



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej**

**Podatkowej Grupy Kapitałowej
„JANTAR” sp. z o.o.**

za rok podatkowy 2021

I. Podstawa prawna informacja o strategii podatkowej

Sporządzenie i przekazanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy jest wypełnieniem obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą o CIT”.

Zaprezentowana informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Podatkową Grupę Kapitałową „Jantar” sp. z o.o., zwaną dalej „PGK Jantar”, utworzoną na mocy przepisów Art. 1a „ustawy o CIT”. Stosownie regulacji ustawowych, do sporządzenia informacji o strategii za 2021 r. obowiązana była wyłącznie podatkowa grupa kapitałowa. Poszczególne spółki tworzące grupę, z uwagi na nieosiągnięcie wartości przychodów określonych a Art. 27b ust. 2 oraz brak statusu spółki nieruchomościowej nie były zobowiązane do sporządzania jednostkowych strategii podatkowych.

Dokument został sporządzony przez Jantar sp. z o.o., która jest spółką kontrolującą pozostałe spółki podatkowej grupy kapitałowej, posiadając 100% udziałów w kapitale zakładowym jednostek. Jantar sp. z o.o. zgodnie z treścią Art. 1a ust. 3a jest również podmiotem reprezentującym podatkową grupę w zakresie obowiązków wynikających z „ustawy o CIT”.

II. Przewodnie założenia strategii podatkowej realizowanej przez podatkową grupę kapitałową i poszczególne spółki

- „PGK Jantar” oraz poszczególne spółki wchodzące w jej skład przestrzegają wymogów określonych w przepisach prawa podatkowego,
- „PGK Jantar” uiszcza w wyznaczonym ustawowo terminie należne zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz dokonuje terminowo rocznego rozliczenia, za co odpowiedzialna jest spółka dominująca grupy reprezentująca ją przez organami podatkowymi,
- Poszczególne spółki tworzące grupę, w terminach opłacają należne podatki, inne niż podatek dochodowy od osób prawnych, do których pobierania, jako płatnik lub obliczania, deklarowania i uiszczania jako podatnik są obowiązane na mocy obowiązujących przepisów,

- „PGK Jantar” oraz poszczególne spółki grupy współpracują z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i w pełni transparentny, udzielając obszernych wyjaśnień w przypadku ewentualnych wątpliwości lub otrzymywanych zapytań,
- Nawiązując współpracę z innymi podmiotami oraz przygotowując wykonanie operacji gospodarczych w ramach realizowanej działalności, uwzględnia się przejrzystość realizowanych transakcji, pod kątem ich zgodności z przepisami prawa, jak również wpływu na status grupy podatkowej i poszczególnych spółek jako rzetelnych kontrahentów i podatników,
- „PGK Jantar” oraz spółki grupy nie podejmują uczestnictwa w działaniach i operacjach gospodarczych, sprzecznych z faktycznymi potrzebami, niezbędnymi do realizacji w związku z wykonywaną działalnością, które mogłyby miałyby na celu uzyskanie nieuzasadnionych korzyści podatkowych,
- Podejmowane są działania mające na celu prawidłowe zarządzanie ryzykiem podatkowym wynikającym ze zmian przepisów podatkowych, głównie w celu terminowego dostosowania do zmieniających regulacji i zachowania pełnej rzetelności w rozliczeniach podatkowych,
- W spółkach grupy zapewnia się dostępność specjalistycznych szkoleń dla personelu odpowiedzialnego za prawidłowość rejestracji dokumentów księgowych oraz naliczania podatków lub realizacji obowiązków płatnika,
- „PGK Jantar” oraz spółki grupy, przy realizacji obowiązków podatkowych bazują na wiedzy i doświadczeniu własnego personelu pracowniczego, wykorzystując do realizacji powyższego dostęp do specjalistycznej informacji prawnej, bazy orzecznictwa i publikacji specjalistycznych, nie nawiązując współpracy z podmiotami zewnętrznymi w zakresie usług doradczych, dotyczących zasad opodatkowania i realizacji obowiązków podatkowych,
- Przy wyborze oprogramowania informatycznego wspierającego obsługę systemu rachunkowości oraz realizację obowiązków podatkowych (z uwzględnieniem stosowanych systemów bankowości elektronicznej), spółki tworzące „PGK Jantar” kładą szczególny nacisk na dostarczanie rozwiązań niwelujących ryzyko nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych oraz służących zwiększeniu bezpieczeństwa obrotu gospodarczego, w szczególności:
 - systemową weryfikację występowania kontrahenta w wykazie podatników VAT,

- systemową weryfikację rejestracji rachunku bankowego kontrahenta w ramach tzw. białej listy podatników VAT,
- systemowe wspieranie kontroli obowiązku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- powiadomienia dostawcy oprogramowania o konieczności dokonania aktualizacji systemu w związku ze zmianą przepisów prawa podatkowego, nowych wzorów deklaracji i formularzy,
- zapewnienie możliwości systemowej, wielostopniowej weryfikacji zgodności danych rachunkowych i rozliczeń podatkowych w celu prawidłowego naliczenia zobowiązań podatkowych.

III. Informacja o podatkowej grupie kapitałowej Jantar sp. z o.o. i spółkach wchodzących w jej skład

Podatkowa grupa kapitałowa „Jantar” sp. z o.o. została zawiązana na podstawie umowy podatkowej grupy kapitałowej zawartej w dniu 25 września 2019 r. na lata podatkowe 2020-2022. Rejestracja została dokonana przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w dniu 4 grudnia 2019 r. Umowa przedłużyła okres działania grupy o kolejne trzy lata podatkowe, istniejącej już w latach 2014-2019. Skład spółek tworzących grupę w stosunku do poprzedniej umowy nie uległ zmianie. Od chwili powstania podatkowej grupy tworzą ją następujące jednostki:

- 1) Jantar sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, ul. Zygmunta Augusta 71, NIP: 8391011755, jako spółka dominująca i reprezentująca podatkową grupę,
- 2) Jantar 2 sp. z o.o., z siedzibą w Słupsku, ul. Zygmunta Augusta 71, NIP: 8392657011,
- 3) Jantar 3 sp. z o.o., z siedzibą w Słupsku, ul. Zygmunta Augusta 71, NIP: 8392780148,
- 4) Sekret sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku, ul. Zygmunta Augusta 71, NIP: 8390007131.

Podatkowej grupie kapitałowej, do celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych został nadany numer NIP: 2040004092, który nie uległ zmianie od początku istnienia.

Znacząca część działalności spółek należących do „PGK Jantar” jest zbliżona w swoim charakterze, co dotyczy świadczenia usług ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości. Spółki grupy ściśle współpracują w ramach realizacji zawartych kontraktów, częstokroć realizując usługi w ramach zadań wykonywanych wspólnie w ramach konsorcjum lub

udostępniając wzajemnie komplementarne zasoby kadrowe i majątkowe. Przy wzajemnym świadczeniu usług pomiędzy spółkami grupy oraz realizacji zadań wspólnych dochowuje się należytej staranności w zachowaniu prawidłowej relacji osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów, celem odzwierciedlenia faktycznej dochodowości prowadzonej działalności przez każdą spółkę grupy.

Jednostka dominująca i reprezentująca podatkową grupę, „Jantar” Spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku przy ul. Zygmunta Augusta 71 została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15.12.2001 r. pod numerem KRS: 0000073119 przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Obecnie właściwym dla spółki sądem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Organami i wchodzącymi w ich skład osobami uprawnionymi do reprezentacji Spółki w trakcie 2021 r. byli:

Zarząd Spółki reprezentowany w składzie:

1. Prezes Zarządu - Lucyna Wojczuk,
2. Z-ca Prezesa - Tomasz Kucharski

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 2.000.000,00 i dzielił się na 2.279 udziałów o wartości nominalnej po 877,57 zł każdy.

Kapitał zapasowy na 31.12.2021 r. wynosił 49.722.470,64 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 8.033.549,94 zł w wyniku podziału zysku za rok poprzedni.

Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec roku obrotowego wynosiły 1.906.757,63 zł i zmniejszyły się do roku ubiegłego o 360.000,00 zł w związku z umorzeniem 30 szt. udziałów własnych, zakupionych w tym celu od wspólników.

Łącznie kapitał własny na dzień 31.12.2021 r. z uwzględnieniem wyniku finansowego roku obrotowego wynosił 64.097.195,07 zł i wzrósł do roku ubiegłego o 15,9%.

Przedmiot działalności:

Zgodnie z zapisami umowy spółki, planowana do prowadzenia działalność ma bardzo szeroki zakres i obejmuje około 50 rodzajów aktywności gospodarczej. Najistotniejszym i faktycznie realizowanym przedmiotem działalności są:

- a) świadczenie usług w zakresie:

- ochrony fizycznej i technicznej osób i mienia,
 - sprzątania, mycia i czyszczenia obiektów,
 - instalacji, sprzedaży i serwisu systemów komputerowych, alarmowych i kas fiskalnych;
- b) produkcja:
- produkcja płatków ziemniaczanych;
 - odzieży roboczej i ochronnej,
 - transformatorów sieciowych małej mocy,
- c) handel detaliczny,
- d) pozostała działalność:
- archiwowanie dokumentacji łącznie z prowadzeniem składnicy akt,
 - dzierżawa, najem pomieszczeń.

Na prowadzenie usług w zakresie ochrony osób i mienia Spółka posiada koncesję udzieloną przez MSWiA (nr L-0838/00).

Spółka legitymuje się certyfikowanym systemem zarządzania zgodnym z następującymi normami:

- ISO 9001:2015 (system zarządzania jakością) w zakresie usług ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości,
- AQAP 2110:2016 (wymagania NATO dla systemów jakości) w zakresie usług ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości,
- FSSC 22000 (system zarządzania bezpieczeństwem żywności) w zakresie produkcji suszu ziemniaczanego,
- ISO 14001:2015 (system zarządzania środowiskowego) w zakresie produkcji suszu ziemniaczanego

W produkcji płatków ziemniaczanych spółka posiada zdolność do wytwarzania ekologicznych wyrobów odpowiadających wymogom Rozporządzenia Rady WE 834/2007 oraz zamieszczenia stosownego oznakowania na produktach. Dla tej samej działalności na podstawie audytu SMETA zostało potwierdzone przestrzeganie zasad etycznego handlu i przestrzegania praw człowieka.

Spółka legitymuje się również aktualnym świadectwem bezpieczeństwa przemysłowego wydawanym przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego potwierdzającym zdolność do ochrony informacji niejawnych. .

Spółka posiada następujące oddziały:

- Oddział Gdańsk (działalność usługowa) – po zakończeniu roku obrotowego nastąpiła zmiana lokalizacji z ul. Legnickiej 7 na Beethovena 35,
- Oddział Bytów ul. Kochanowskiego 3 (działalność produkcyjna, handlowa i usługowa),
- Oddział Szczecinek ul. Emilii Plater 14/8 (działalność usługowa),
- Oddział Szczecin ul. Wojska Polskiego 217c (działalność usługowa).

Ponadto działalność prowadzona jest w filiach spółki w Lęborku, Ustce, Poznaniu oraz Zakładzie Przetwórstwa Ziemniaków „Stolon” w Słupsku.

Członek podatkowej grupy kapitałowej „Jantar 2” spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku powstała na podstawie umowy spółki w dniu 14.12.1999 roku. Aktywną działalność gospodarczą spółka rozpoczęła z dniem 01 stycznia 2000 r. Do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego spółka została wpisana w dniu 04.04.2002 r. pod numerem KRS: 0000104133.

Głównym przedmiotem działalności wykonywanej przez spółkę jest:

- świadczenie usług w zakresie ochrony osób i mienia,
- świadczenie usług sprzątnia, mycia i czyszczenia obiektów.

Na prowadzenie usług w zakresie ochrony osób i mienia Spółka posiada koncesję udzieloną przez MSWiA (nr L-1957/00).

Spółka posiada następujące oddziały:

- Oddział Gdańsk ul. Legnicka 7 - po zakończeniu roku obrotowego nastąpiła zmiana lokalizacji z ul. Legnickiej 7 na Beethovena 35,
- Oddział Bytów ul. Kochanowskiego 3,
- Oddział Szczecinek ul. Emilii Plater 14/8,
- Oddział Szczecin ul. Wojska Polskiego 217c.

Organami i wchodzącymi w ich skład osobami uprawnionymi do reprezentacji spółki w trakcie roku 2021 byli:

Zarząd spółki reprezentowany w składzie:

1. Prezes Zarządu - Michał Łukasiak
2. Z-ca Prezesa - Wojciech Wojczuk

W trakcie bieżącego roku obrotowego kapitał zakładowy spółki nie uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 1.500.000,00 zł.

Kapitał zakładowy dzielił się na 1.200,00 udziałów o wartości 1.250,00 zł każdy.

Spółka jest kontrolowana w całości przez jednostkę dominującą Jantar Sp. z o.o. która posiada 100% ogółu głosów w organie stanowiącym jednostki.

Członek podatkowej grupy kapitałowej, „Jantar 3” spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku powstała na podstawie umowy spółki w dniu 29.03.2001 roku. Do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego spółka została wpisana w dniu 22.08.2001 r. pod numerem KRS: 0000037430.

Głównym przedmiotem działalności wykonywanej przez spółkę na koniec roku 2021 r. były:

- świadczenie usług w zakresie ochrony osób i mienia,
- świadczenie usług sprzątnia, mycia i czyszczenia obiektów,
- działalność w zakresie produkcji odzieży roboczej,
- działalność w zakresie produkcji transformatorów sieciowych.

Przez okres roku 2021 organem reprezentującym spółkę był jednoosobowy zarząd. Funkcję prezesa zarządu pełni pani Lucyna Wojczuk.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał zakładowy spółki wynosił 510.000,00 zł i dzielił się 1.020 udziałów o wartości 500 zł każdy.

Spółka była kontrolowana w całości przez jednostkę dominującą Jantar Sp. z o.o., posiadającą wszystkie udziały w kapitale podstawowym jednostki.

Członek podatkowej grupy kapitałowej, „Sekret” spółka z o.o. z siedzibą w Słupsku jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000285484.

Kapitał zakładowy spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 50.000,00 zł i dzielił się na 1.000 udziałów o wartości 50 zł każdy.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki realizowanym w trakcie roku obrotowego były: usługi ochrony osób i mienia, usługi utrzymania czystości, usługi medycyny pracy oraz usługi pomocnicze przy pacjentach, wspomagające personel pielęgniarski na terenie zakładów leczniczych.

Organem uprawnionym do reprezentacji jednostki w trakcie roku obrotowego był jednoosobowy zarząd spółki w składzie:

1. Prezes Zarządu – Kamilla Masłowska

Spółka jest kontrolowana w całości przez jednostkę dominującą Jantar Sp. z o.o., która posiada wszystkie udziały w kapitale podstawowym jednostki.

IV. Strategia podatkowa PGK Jantar sp. z o.o. oraz informacje w odniesieniu do spółek wchodzących w jej skład

IV.1. Strategia PGK Jantar sp. z o.o.

IV.1.1. Informacje o procesach i procedurach zarządzania obowiązkami podatkowymi (Art. 27c ust. 2 pkt 1a ustawy o CIT)

Podatkowa grupa kapitałowa Jantar sp. z o.o. jest samodzielnym podatnikiem w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, realizując obowiązek prawidłowego rozliczania i uiszczania tego podatku od łącznych dochodów spółek tworzących grupę. Wiodąca rola dotycząca powyższego zakresu spoczywa na spółce dominującej w grupie, będącej jednocześnie reprezentantem grupy przed organami skarbowymi - Jantar sp. z o.o.

Proces rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w „PGK Jantar” jest kilkietapowy, a jego końcowy wynik wymaga zaangażowania służb finansowo-księgowych poszczególnych spółek grupy. Jednostka dominująca określa zasady i wymagania w zakresie niezbędnej dokumentacji podatkowej, do której sporządzenia zobowiązuje poszczególne spółki, przekazując polecenia poprzez zarządy poszczególnych jednostek. Narzucane są również wymagania w zakresie terminów sporządzenia dokumentacji, celem zapewnienia weryfikacji dostarczonych danych oraz skonsolidowania przychodów i kosztów podatkowych do obliczenia całościowego dochodu podatkowej grupy. Po wyliczeniu łącznego dochodu grupy następuje naliczenie należnego podatku lub zaliczki na podatek i przekazanie go na odpowiedni rachunek podatkowy.

Jednostka dominująca konsekwentnie wspiera proces zaangażowania poszczególnych podmiotów grupy, w tym w szczególności pracowników służb finansowo-księgowych w

realizację sprawozdawczości podatkowej, dostarczając niezbędną wiedzę, wsparcie informatyczne oraz koordynując plan szkoleń z zakresu zagadnień podatkowych.

Ustalone procedury zakładają ujednoczone zasady naliczania dochodu podatkowego poszczególnych spółek, opierając się na metodach ustalonych przez jednostkę dominującą, zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa.

W trakcie roku podatkowego spółki grupy, po ustaleniu wyniku finansowego za dany okres, obliczają dochód podatkowy od początku roku podatkowego korygując przychody i koszty rachunkowe w następujący sposób:

- wyłączenie przychodów zwolnionych trwale z podatku na mocy przepisów ustawy o CIT,
- wyłączenie przychodów przejściowo nie stanowiące przychodów podatkowych w danym okresie,
- ustalenie przychodów w podziale na przychody ze źródeł kapitałowych i operacyjnych,
- wyłączenie kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- wyłączenie kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów w danym okresie,
- ustalenie kosztów uzyskania w podziale na źródła kapitałowe i operacyjne.

Na podstawie zestawionych danych ze wszystkich spółek grupy jednostka dominująca oblicza należną zaliczkę na podatek dochodowy i przekazuje ją na właściwy rachunek bankowy (mikrorachunek podatkowy).

W trakcie roku podatkowego, jednostka dominująca ustala kwotę podatku dochodowego przypadającą na poszczególne spółki w ramach łącznej kwoty zobowiązania grupy. Powyższe ustalane jest proporcjonalnie do udziału dochodu podatkowego poszczególnych spółek w dochodzie łącznym podatkowej grupy. Spółki zależne po otrzymaniu dokumentów obciążeniowych od jednostki dominującej, przekazują na jej rachunek bankowy przypadającą na nie kwotę podatku.

Po zakończeniu roku podatkowego i ujęciu wszystkich dokumentów w księgach rachunkowych, poszczególne spółki sporządzają roczne rozliczenie podatkowe ustalając roczny dochód podatkowych według zasad analogicznych, jak dla zaliczek miesięcznych. Dodatkowo ustalane są możliwe odliczenia od dochodu podatkowego np. z tytułu darowizn na cele pożytku publicznego. Dane przekazywane są do służb księgowych jednostki dominującej, która dokonuje całościowej konsolidacji przychodów i kosztów podatkowych, oblicza roczny

podatek dochodowy i przekazuje go na rachunek organu podatkowego oraz składa roczną deklarację podatku dochodowego od osób prawnych do naczelnika właściwego urzędu skarbowego.

Jednostka dominująca (podobnie jak w ciągu roku) ustala kwotę podatku dochodowego przypadającą na poszczególne spółki w ramach łącznej rocznej kwoty zobowiązania grupy. Powyższe ustalane jest proporcjonalnie do udziału dochodu podatkowego poszczególnych spółek w łącznym dochodzie podatkowym grupy. Spółki zależne po otrzymaniu dokumentów obciążeniowych od jednostki dominującej, przekazują na jej rachunek bankowy przypadającą na nie kwotę podatku. W przypadku odnotowania straty podatkowej przez spółkę grupy kapitałowej, kwota zobowiązania przypadająca na tę spółkę jest zerowa, a różnica wynikająca ze zmniejszenia zobowiązania grupy w związku ze stratą jest rozliczana podatku dochodowym w kwocie podatku jednostki dominującej, wykazywanym w rachunku zysków i strat.

Wdrożone procedury i nadzór nad ich prawidłową realizacją dokonywany przez jednostkę dominującą w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych stanowi wyraz należytej staranności w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Skuteczność i prawidłowość realizowanych procedur podlega bieżącej weryfikacji pod kątem zgodności z obowiązującym stanem prawnym, orzecnictwem oraz praktyczną sprawnością funkcjonowania. Za nadzór nad realizacją powyższych zadań, odpowiadają pracownicy kierownictwa służb finansowo-księgowych jednostki dominującej.

„PGK Jantar” jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dokładając należytej staranności w celu zbudowania relacji opartej na wzajemnym zaufaniu. Stosownie do procedur wyznaczonych przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatkowej grupy, jednostka dominująca wyznaczyła pracowników odpowiedzialnych za kontrakty i udzielanie informacji z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

W przypadku kierowanych do grupy zapytań od organów KAS, kierownictwo działu księgowego odpowiada za terminowe przedłożenie stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnej ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa.

IV.1.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

„PGK Jantar” realizowała w trakcie roku podatkowego 2021, obowiązek podatkowy w zakresie jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, pełniąc funkcję samodzielnego podatnika na podstawie zawartej umowy podatkowej grupy, na warunkach ustalonych w Art. 1a „ustawy o CIT”.

„PGK Jantar” była zobowiązana do wypełniania i realizacji obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, gdzie kluczowym dokumentem przekazywanym organom skarbowym jest roczne zeznanie CIT-8AB o wysokości osiągniętego dochodu przez podatkową grupę kapitałową i należnym podatku dochodowym od osób prawnych. Składane w trakcie 2021 r. zeznanie oraz zeznanie złożone za rok 2021 zostały przekazane terminowo.

Jednostka dominująca grupy, odpowiadając bezpośrednio za realizację obowiązków w zakresie podatku dochodowego, podejmowała niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na co składały się w szczególności:

- identyfikacja zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulacja i terminowo uiszczanie podatku na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składanie organom podatkowym właściwych zeznań i informacji;
- monitorowanie zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

Podatkowa grupa kapitałowa, odpowiadając za rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych nie identyfikowała w 2021 r. schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

IV.1.3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Informacje o transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały zaprezentowane w dalszej części opracowania, odrębnie dla każdej spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej.

„PGK Jantar” pełniąc wyłącznie rolę podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych grupy.

IV.1.4. Złożone przez podatnika wnioski dotyczące prawa podatkowego

„PGK Jantar” nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji, co mogło być związane z realizacją obowiązków podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

IV.1.5. Informacje o rozliczeniach z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową

„PGK Jantar” nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

IV.2. Informacje z zakresu Art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla spółek wchodzących w skład „PGK Jantar” sp. z o.o.

IV.2.1. Informacje z zakresu Art. 27c ust. 2 dla Jantar sp. z o.o.

Jantar sp. z o.o. jako jednostką posiadającą wyodrębnione oddziały, prowadzącą działalność gospodarczą o zróżnicowanym charakterze. Spółka dysponuje własnymi służbami finansowo-księgowymi odpowiedzialnymi za realizację zadań z zakresu obowiązków podatkowych, rachunkowych i rozliczeniowych, zatrudniając pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa i praktyki ich stosowania. Pracownicy odpowiedzialni za realizację powyższych zadań są zatrudnieni w wyodrębnionym w ramach struktury organizacyjnej dziale księgowości.

Procesy rozliczeń podatkowych w Jantar sp. z o.o. są złożone i wieloetapowe, a ich wynik w następuje w wyniku wkładu pracy poszczególnych komórek spółki. Prawidłowe wykonanie obowiązków przez dział księgowości możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez oddziały i wewnętrzne zakłady spółki oraz pozostałe jednostki organizacyjne niezbędnych dokumentów, danych i informacji. Z uwagi na powyższe zarząd spółki kładzie szczególny nacisk na wspieranie procesów koordynacji działań, obiegu dokumentacji i zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych.

Szczególne znaczenie w usprawnianiu procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych posiada użytkowany informatyczny system ERP, służący do kompleksowego zarządzania przedsiębiorstwem. Obejmuje wprowadzenie i przetwarzanie danych dotyczących zasobów i procesów dla najważniejszych obszarów funkcjonowania spółki, na co składa się:

- organizacja procesu sprzedaży,
- zarządzanie finansami,
- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości spółki,
- rozliczenia podatkowe,
- gospodarka magazynowa,
- zarządzanie kadrami,
- bankowość elektroniczna,
- gospodarka środkami trwałymi,
- prowadzenie pracowniczych planów kapitałowych,
- planowanie i zarządzanie produkcją.

Jantar sp. z o.o. jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dokładając należytej staranności w celu zbudowania relacji opartej na wzajemnym zaufaniu. W przypadku kierowanych do spółki zapytań od organów KAS, kierownictwo działu księgowości odpowiada za terminowe przedłożenie stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnych ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2021 r. nie były podejmowane przez spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jantar sp. z o.o., dokonywała rozliczeń podatkowych, wynikających z zakresu realizowanej działalności gospodarczej, stosownie do regulacji zawartych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z warunkami określonymi w przepisach prawa, aktami

wykonawczymi oraz wewnętrznymi regulacjami i procedurami działania, spółka identyfikowała i realizowała w 2021 r., w wymaganym terminie, obowiązki z zakresu następujących podatków:

1. podatek od towarów i usług – na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
2. podatek od czynności cywilnoprawnych – na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych,
3. podatek od nieruchomości – na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
4. podatek rolny – na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,
5. podatek leśny – na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym,
6. obowiązek płatnika wynikający z ustawy o podatku dochodowym o podatku dochodowym od osób fizycznych - jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;
7. podatek akcyzowy – na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – czynności zwolnione w zakresie użycia wyrobów węglowych do celów opałowych przez zakład energochłonny.

Jantar sp. z o.o. jako podmiot reprezentujący podatkową grupę kapitałową, utworzoną na podstawie przepisów Art. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych odpowiada również za koordynację procesów ustalania podatku od całości grupy, zapłatę podatku dochodowego oraz składanie zeznań, informacji i deklaracji w tym zakresie.

Jantar sp. z o.o. nie identyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

W trakcie 2021 r. spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Art. 11a ustawy ust. 1 pkt 4 „ustawy o CIT”. W zakresie transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów, dokonano następujących operacji gospodarczych:

Grupa transakcji	Rodzaj transakcji	Szczegóły transakcji
usługowe	Sprzedaż dla jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia oraz usług utrzymania czystości, dzierżawa budynków i lokali, usługi obsługi prowadzenia działalności gospodarczej
usługowe	Zakup od jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia oraz usług utrzymania czystości, usług zagospodarowania terenów zieleni, usługi medycznych

Jantar sp. z o.o. nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jednostki lub podmiotów powiązanych ze spółką.

Jantar sp. z o.o. nie występowała w trakcie roku podatkowego z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Jantar sp. z o.o. nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

IV.2.2. Informacje z zakresu Art. 27c ust. 2 dla Jantar 2 sp. z o.o.

Jantar 2 sp. z o.o. jako jednostką posiadającą wyodrębnione oddziały prowadzącą działalność w zakresie ochrony osób i mienia oraz usług sprzątnia. Spółka dysponuje własnymi służbami finansowo-księgowymi odpowiedzialnymi za realizację zadań z zakresu obowiązków

podatkowych, rachunkowych i rozliczeń finansowych, zatrudniając pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa i praktyki ich stosowania. Pracownicy odpowiedzialni za realizację powyższych zadań są zatrudnieni w wyodrębnionym w ramach struktury organizacyjnej dziale księgowości.

Procesy rozliczeń podatkowych w Jantar 2 sp. z o.o. są złożone i wieloetapowe, a ich wynik w następuje w wyniku wkładu pracy poszczególnych komórek spółki. Prawidłowe wykonanie obowiązków przez dział księgowości możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez oddziały i wewnętrzne zakłady spółki oraz pozostałe jednostki organizacyjne niezbędnych dokumentów, danych i informacji. Z uwagi na spółka powyższe zarząd spółki kładzie szczególny nacisk na wspiera wspieranie procesów koordynacji działań, obiegu dokumentacji i zaangażowanie wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych.

Szczególne znaczenie w usprawnianiu procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych posiada użytkowany informatyczny system ERP, służący do kompleksowego zarządzania przedsiębiorstwem. Obejmuje wprowadzenie i przetwarzanie danych dotyczących zasobów i procesów dla najważniejszych obszarów funkcjonowania spółki, na co składa się:

- organizacja procesu sprzedaży,
- zarządzanie finansami,
- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości spółki,
- rozliczenia podatkowe,
- gospodarka magazynowa,
- zarządzanie kadrami,
- bankowość elektroniczna,
- gospodarka środkami trwałymi,
- prowadzenie pracowniczych planów kapitałowych.

Jantar 2 sp. z o.o. jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dokładając należytej staranności w celu zbudowania relacji opartej na wzajemnym zaufaniu. W przypadku kierowanych do spółki zapytań od organów KAS, kierownictwo działu księgowości odpowiada za terminowe przedłożenie stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnych ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2021 r. nie były podejmowane przez spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jantar 2 sp. z o.o., dokonywała rozliczeń podatkowych, wynikających z zakresu realizowanej działalności gospodarczej, stosownie do regulacji zawartych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z warunkami określonymi w przepisach prawa, aktami wykonawczymi oraz wewnętrznymi regulacjami i procedurami działania, spółka identyfikowała i realizowała w 2021 r., w wymaganym terminie, obowiązki z zakresu następujących podatków:

1. podatek od towarów i usług – na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
2. obowiązek płatnika wynikający z ustawy o podatku dochodowym o podatku dochodowym od osób fizycznych - jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;

Jantar 2 sp. z o.o. nie identyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

W trakcie 2021 r. spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Art. 11a ustawy ust. 1 pkt 4 „ustawy o CIT”. W zakresie transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów, dokonano następujących operacji gospodarczych:

Grupa transakcji	Rodzaj transakcji	Szczegóły transakcji
usługowe	Sprzedaż dla jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia oraz usług utrzymania czystości, dzierżawa ruchomości
usługowe	Zakup od jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia, usługi utrzymania czystości, usługi obsługi prowadzenia działalności gospodarczej, usługi medyczne, dzierżawa budynków i lokali

Jantar 2 sp. z o.o. nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jednostki lub podmiotów powiązanych ze spółką.

Jantar 2 sp. z o.o. nie występowała w trakcie roku podatkowego z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Jantar 2 sp. z o.o. nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

IV.2.3. Informacje z zakresu Art. 27c ust. 2 dla Jantar 3 sp. z o.o.

Jantar 3 sp. z o.o. jako podmiotem prowadzącym działalność w zakresie usług ochrony osób i mienia, usług utrzymania czystości oraz usług wytwarzania wyrobów na powierzonym materiale. Spółka dysponuje własnymi służbami finansowo-księgowo odpowiedzialne za realizację zadań z zakresu obowiązków podatkowych, rachunkowych i rozliczeń finansowych, zatrudniając pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa i praktyki ich stosowania.

Procesy rozliczeń podatkowych w Jantar 3 sp. z o.o. są wieloetapowe, a ich wynik w następuje w wyniku wkładu pracy poszczególnych komórek spółki. Prawidłowe wykonanie obowiązków przez dział księgowości możliwe jest przy zaangażowaniu wewnętrznych zakładów działających w spółce spółki i dostarczaniu przez nie niezbędnych dokumentów, danych i informacji. Z uwagi na spółka powyższe zarząd spółki kładzie szczególny nacisk na wspiera wspieranie procesów koordynacji działań, obiegu dokumentacji i zaangażowanie wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych.

Szczególne znaczenie w usprawnianiu procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych posiada użytkowany informatyczny system ERP, służący do kompleksowego

zarządzania przedsiębiorstwem. Obejmuje wprowadzenie i przetwarzanie danych dotyczących zasobów i procesów dla najważniejszych obszarów funkcjonowania spółki, na co składa się:

- organizacja procesu sprzedaży,
- zarządzanie finansami,
- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości spółki,
- rozliczenia podatkowe,
- zarządzanie kadrami,
- bankowość elektroniczna,
- prowadzenie pracowniczych planów kapitałowych.

Jantar 3 sp. z o.o. jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dokładając należytej staranności w celu zbudowania relacji opartej na wzajemnym zaufaniu. W przypadku kierowanych do spółki zapytań od organów KAS, zarząd oraz pracownicy, którym powierzono obowiązki z zakresu podatków i rachunkowości odpowiadają za terminowe przedłożenie stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnych ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2021 r. nie były podejmowane przez spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jantar 3 sp. z o.o., dokonywała rozliczeń podatkowych, wynikających z zakresu realizowanej działalności gospodarczej, stosownie do regulacji zawartych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z warunkami określonymi w przepisach prawa, aktami wykonawczymi oraz wewnętrznymi regulacjami i procedurami działania, spółka identyfikowała i realizowała w 2021 r., w wymaganym terminie, następujące obowiązki z zakresu następujących podatków:

1. podatek od towarów i usług – na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
1. obowiązek płatnika wynikający z ustawy o podatku dochodowym o podatku dochodowym od osób fizycznych - jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;

Jantar 3 sp. z o.o. nie identyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

W trakcie 2023 r. spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Art. 11a ustawy ust. 1 pkt 4 „ustawy o CIT”. W zakresie transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów, dokonano następujących operacji gospodarczych:

Grupa transakcji	Rodzaj transakcji	Szczegóły transakcji
usługowe	Sprzedaż dla jednostek powiązanych	Wytwarzanie produktów (transformatorów sieciowych) na materiale powierzonych do obróbki przez zleceniodawcę
usługowe	Zakup od jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia, usługi utrzymania czystości, usługi obsługi prowadzenia działalności gospodarczej, usługi medyczne, dzierżawa budynków i lokali, dzierżawa ruchomości

Jantar 3 sp. z o.o. nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jednostki lub podmiotów powiązanych ze spółką.

Jantar 23sp. z o.o. nie występowała w trakcie roku podatkowego z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Jantar 3 sp. z o.o. nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

IV.2.4. Informacje z zakresu Art. 27c ust. 2 dla Sekret sp. z o.o.

Sekret sp. z o.o. jako podmiotem prowadzącym działalność w zakresie usług ochrony osób i mienia, usług utrzymania czystości oraz usług medycznych. Spółka posiada status podmiotu leczniczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Spółka dysponuje własnymi służbami finansowo-księgowo odpowiedzialne za realizację zadań z zakresu obowiązków podatkowych, rachunkowych i rozliczeń finansowych, zatrudniając pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa i praktyki ich stosowania.

Procesy rozliczeń podatkowych w Sekret sp. z o.o. są wieloetapowe, a ich wynik w następuje w wyniku wkładu pracy poszczególnych komórek spółki. Prawidłowe wykonanie obowiązków przez dział księgowości możliwe jest przy zaangażowaniu wewnętrznych zakładów działających w spółce spółki i dostarczaniu przez nie niezbędnych dokumentów, danych i informacji. Z uwagi na spółka powyższe zarząd spółki kładzie szczególny nacisk na wspiera wspieranie procesów koordynacji działań, obiegu dokumentacji i zaangażowanie wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych.

Szczególne znaczenie w usprawnianiu procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych posiada użytkowany informatyczny system ERP, służący do kompleksowego zarządzania przedsiębiorstwem. Obejmuje wprowadzenie i przetwarzanie danych dotyczących zasobów i procesów dla najważniejszych obszarów funkcjonowania spółki, na co składa się:

- organizacja procesu sprzedaży,
- zarządzanie finansami,
- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości spółki,
- rozliczenia podatkowe,
- zarządzanie kadrami,
- bankowość elektroniczna,

- prowadzenie pracowniczych planów kapitałowych.

Sekret sp. z o.o. jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dokładając należytej staranności w celu zbudowania relacji opartej na wzajemnym zaufaniu. W przypadku kierowanych do grupy zapytań od organów KAS, zarząd oraz pracownicy, którym powierzono obowiązek z zakresu podatków i rachunkowości odpowiadają za terminowe przedłożenie stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnych ze stanem faktycznym i z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2021 r. nie były podejmowane przez spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Sekret sp. z o.o., dokonywała rozliczeń podatkowych, wynikających z zakresu realizowanej działalności gospodarczej, stosownie do regulacji zawartych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z warunkami określonymi w przepisach prawa, aktami wykonawczymi oraz wewnętrznymi regulacjami i procedurami działania, spółka identyfikowała i realizowała w 2021 r., w wymaganym terminie, następujące obowiązki z zakresu następujących podatków:

1. podatek od towarów i usług – na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
2. obowiązek płatnika wynikający z ustawy o podatku dochodowym o podatku dochodowym od osób fizycznych - jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;

Sekret sp. z o.o. nie identyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

W trakcie 2023 r. spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Art. 11a ustawy ust. 1 pkt 4 „ustawy o CIT”. W zakresie transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów, dokonano następujących operacji gospodarczych:

Grupa transakcji	Rodzaj transakcji	Szczegóły transakcji
usługowe	Sprzedaż dla jednostek powiązanych	Wytwarzanie produktów (transformatorów sieciowych) na materiale powierzonych do obróbki przez zleceniodawcę
usługowe	Zakup od jednostek powiązanych	świadczenie usług ochrony osób i mienia, usługi utrzymania czystości, usługi obsługi prowadzenia działalności gospodarczej, usługi medyczne, dzierżawa budynków i lokali, dzierżawa ruchomości

Sekret sp. z o.o. nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jednostki lub podmiotów powiązanych ze spółką.

Sekret sp. z o.o. nie występowała w trakcie roku podatkowego z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Sekret sp. z o.o. nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.