Informacja o realizowanej strategii podatkowej Cognor S.A. za rok podatkowy 1.01.2023 – 31.12.2023

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Cognor S.A. z siedzibą w Poraju** (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 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2023-31.12.2023.**

II. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczpospolitej Polski.

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Ma ona również na celu wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych i podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych.

Powyższy cel jest realizowany poprzez:

- podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- zaangażowanie Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole;
- określenie polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym;
- ustalenie procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
- określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

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.

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

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2023, w Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Spółka realizowała procesy i procedury, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i procesów postępowania, będących wynikiem

wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Procesy i procedury dot. w szczególności: obszaru rachunkowości, w tym obiegu dokumentów, weryfikacji kontrahentów, zasad sporządzenia deklaracji rocznej CIT, przygotowania rozliczenia VAT w postaci JPK, zasad związanych z identyfikacją i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

Część procesów funkcjonujących w Spółce jest uwarunkowana zasadami wynikającymi ze stosowanego oprogramowania księgowego.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów 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

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy obowiązku raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- podatek od czynności cywilno-prawnych.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracownikom oraz zleceniobiorcom;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) z tytułu płatności na rzecz podatników zagranicznych.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

- informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) za 2020r. i 2021r., dotyczącego reorganizacji działalności polegającej na oddzieleniu działalności operacyjnej od holdingowej oraz związanym z tym wynagrodzeniem exit-fee.

W 2023 roku, w złożonych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schemacie podatkowym, dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka została wykazana jako Korzystający w:

- informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym reorganizacji działalności polegającej na oddzieleniu działalności operacyjnej od holdingowej oraz związanym z tym wynagrodzeniem exit-fee.
- informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym przeniesienia programu motywacyjnego opartego o wynik EBIDTA do Spółki

W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

- informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) za 2021r., dotyczącą wypłaty wynagrodzeń za 12-2021, naliczonych i oskładkowanych wg zasad obowiązujących przed dniem rozpoczęcia obowiązywania ustawy nazywanej Polskim Ładem
- informację o schemacie podatkowym (MDR-1) za 2021r.dotyczącą wynagrodzeń za 12-2021 j.w.

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

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2023-31.12.2023** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 2.321.903.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 116.095.150,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość transakcji (tys. PLN) wg sprawozdania finansowego
1.	transakcja finansowa	nabycie	**Cognor Holding S.A.,**	Rezydent	179.133
2.	transakcja finansowa	nabycie	**Cognor Holding S.A.,**	Rezydent	119.708*
3.	transakcja finansowa	nabycie	**Cognor Holding S.A.,**	Rezydent	120.000

Transakcja z pkt. 1 dotyczy pożyczki z dnia 12.05.2023 udzielonej do Cognor Holding S.A., której kapitał na koniec 2023r. wynosił 179.133 tys.
Transakcja z pkt. 2 dotyczy poręczenia kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Spółkę.
* kwota z SF 114.428 jest prezentowana po pomniejszeniu o koszty uruchomienia kredytu, rozliczane w czasie
Transakcja z pkt. 3 dotyczy poręczenia wyemitowanych przez Spółkę obligacji korporacyjnych (nominał).

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**

W roku podatkowym kończącym się z dniem 31 grudnia 2023 roku, Spółka nie podejmowała i nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie prawidłowego rozpoznania na gruncie podatków CIT, PIT i VAT wydatków poniesionych na spotkanie o charakterze integracyjnym oraz wyjazd o charakterze szkoleniowo-integracyjnym.

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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka 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 z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszeniu ministra

właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
DOMINIK BARSZCZ
Data: 2024.12.28 10:41:39 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Krzysztof Zoła
Data: 2024.12.30 11:53:50 CET