

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Cognor S.A.
za rok podatkowy
1.01.2020 - 31.12.2020**

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 **1.01.2020-31.12.2020**.

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 Rzeczypospolitej 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 2020. 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 Rzeczypospolitej 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 1.01.2020-31.12.2020 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.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 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 2020 roku Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), dotyczącego ryczałtowego opodatkowania dochodów z odsetek podatkiem dochodowym od osób prawnych.

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, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 1.008.902.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 50.445.100,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi 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 International Finance plc	Nierezydent	82.295
2.	transakcja finansowa	nabycie	Cognor Holding S.A.	Rezydent	204.838

Transakcja z pkt. 1 dotyczy wyemitowanych przez Spółkę obligacji na rzecz jednostki zależnej, zaś transakcji z pkt. 2 dotyczy poręczenia przez jednostkę dominującą kredytu zaciągniętego przez Spółkę.

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 2020 roku, Spółka była zaangażowana w proces konsolidacyjny konsekwentnie realizowany przez Grupę kapitałową Cognor od 2015 r. W przedmiotowym okresie miała miejsce transakcja restrukturyzacyjna polegająca na rozwiązaniu kompleksowej umowy franchisingu zawartej w 2011 r. przez Spółkę z jednostką dominującą oraz zawarciu w jej miejsce umowy udostępnienia znaku towarowego COGNOR (co było uprzednio elementem szerszej umowy franchisingu) i jednocześnie przeniesienia na Spółkę aktywów oraz funkcji związanych dotychczas z wykonywaniem umowy franchisingu na Spółkę.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** 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 **1.01.2020-31.12.2020** Spółka składała złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

- a. Wniosek z dnia 17.08.2020r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dot. obowiązku rozpoznania przychodu oraz prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wartości nabytego złomu w ramach transakcji sprzedaży złomu do kontrahenta oraz prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu wynikającego ze zużycia złomu nabytego od kontrahenta (w momencie sprzedaży wyrobów), który uprzednio nabył ten złom od Wnioskodawcy;
- b. Wniosek z dnia 17.08.2020r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od towarów i usług dot. prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur za zakup złomu od kontrahenta, który uprzednio nabył ten złom od Wnioskodawcy.

W odpowiedzi na powyższe wnioski Spółka uzyskała interpretacje, w której organ nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** 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 **1.01.2020-31.12.2020** 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 **1.01.2020-31.12.2020** 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.