



*Żyjemy i pracujemy z pasją*

***Informacja o  
realizowanej strategii podatkowej***

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

*Werner Kenkel sp. z o.o.*



*Żyjemy i pracujemy z pasją*

### *Spis treści*

1. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI – PODSTAWOWE INFORMACJE.....	4
2. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 R.....	5
2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie .....	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	6
2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi .....	6
2.5. Działania restrukturyzacyjne .....	7
2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA.....	7
2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	7

## WYKAZ SKRÓTÓW

**Werner Kenkel,  
Spółka**      **Werner Kenkel sp. z o.o.** z siedzibą w Krzycku Wielkim przy ul. Mórkowskiej 3, 64 – 117 Krzycko Wielkie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Poznania Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000069862, NIP: 697-186-55-79, REGON: 410379491

**rok podatkowy**      Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

**Ustawa o CIT**      Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

**VAT**      ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

**Ordynacja Podatkowa**      ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

**Ustawa o podatku akcyzowym**      ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące Ustawę o CIT, wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym 2020 kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Spółka oświadcza, że – niezależnie od nowelizacji przepisów – traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jako element swojego transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, klientów jak i partnerów handlowych. Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

## 1. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI – PODSTAWOWE INFORMACJE



**Werner Kenkel** zajmuje się przede wszystkim produkcją tektury falistej oraz nowoczesnych i niepowtarzalnych opakowań z tej tektury, które zdobywają rynek polski i europejski. Spółka dodatkowo oferuje szeroki zakres usług wsparcia, począwszy od nowatorskich rozwiązań projektowych oraz wzorniczych, objętych ochroną prawną i spełniających indywidualne wymagania odbiorców, poprzez doradztwo techniczne oraz profesjonalną obsługę klientów.

W zakresie działalności Spółki produkcja i sprzedaż opakowań odbywają się w oparciu o wdrożone i stosowane systemy zarządzania jakością oraz systemy zarządzania środowiskowego potwierdzone certyfikatami – w tym certyfikację FSC (*Forest Stewardship Council*, kontrolującą pochodzenie nabywanych materiałów z uwzględnieniem standardów odpowiedzialnej gospodarki leśnej, aspektów społecznych, ekologicznych i ekonomicznych). Spółka posiada certyfikat również ISO 9001:2015 nr 12 100/104 42362 TMS, FOOD SAFETY SYSTEM CERTYFICATION, ISO 14001:2015 nr 12 100/104 42362 TMS oraz ISO IEC 27001 (certyfikat bezpieczeństwa informacji).

Spółka dąży do budowania swojej renomy jako solidnego partnera biznesowego dla wszystkich kontrahentów, w tym do dotrzymywania wszelkich ustaleń oraz zobowiązań w celu zapewnienia produkcji tektury i opakowań na najwyższym poziomie i zgodnie z określonymi standardami i normami. Na koniec roku 2020 grupa aktywnych odbiorców produktów Spółki wyniosła blisko 700 firm w kraju i za granicą.

Pracownicy odgrywają bardzo ważną rolę w działalności Spółki – zarówno zatrudnieni bezpośrednio w działalności produkcyjnej jak i pozostałej, w tym zwłaszcza mający kontakt z klientami i dostawcami. Spółka zapewnia pracownikom stabilne miejsca pracy i uczciwe warunki zatrudnienia. Zarząd przywiązuje szczególną wagę do dobrych relacji międzyludzkich oraz stosunków pracodawcy z pracownikami, opierając je na szacunku dla ich godności osobistej. W relacjach z pracownikami wspierany jest rozwój zawodowy i osobisty pracowników.

Werner Kenkel od lat należy do grona przedsiębiorców stawiających na innowacje. Angażując własne środki finansowe, a także korzystając z dostępności środków unijnych, zrealizowała liczne projekty w tym zakresie. Wiele z projektów kończy się uzyskaniem chronionych patentów lub wzorów użytkowych. We wrześniu 2020 roku Spółka rozpoczęła realizację kolejnego dużego projektu badawczo - rozwojowego o nazwie: *„Innowacyjne metody opracowywania konstrukcji opakowaniowych i wytwarzania uszlachetnionych opakowań uwzględniające zmiany właściwości technicznych tektury wraz z wprowadzeniem nowoczesnych, ekologicznych alternatyw materiałowych oraz autorskich urządzeń wspomagających procesy technologiczne w przemyśle opakowaniowym”*.

Ważnym aspektem dla Spółki jest dbanie o środowisko. Produkty wytwarzane przez Werner Kenkel są bezpieczne dla środowiska i nadają się w 100% do recyklingu. Spółka podejmuje liczne działania proekologiczne mające na celu ochronę środowiska naturalnego. Spółka promuje postawy proekologiczne, zmodernizowała produkcję i wykorzystuje w niej energooszczędne maszyny i urządzenia, dba o segregację i recykling, posiada własną elektrociepłownię zasilaną gazem pracującą w systemie wysokosprawnej kogeneracji (co pozwala ograniczyć emisję gazów i zmniejszyć zużycie energii elektrycznej), realizuje zakupy surowców i materiałów o wysokich parametrach ekologicznych. Nakłady na środki trwałe służące ochronie środowiska wyniosły w 2020 roku około 1 670 tys. złotych

Werner Kenkel angażuje się również w akcje dotyczące lokalnych społeczności. W 2020 roku minęło 15 lat od kiedy Spółka wspólnie z Urzędem Gminy we Włoszakowicach założyła Fundację „Jesteśmy-Więc Pomagamy”, której głównym celem działalności jest wsparcie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób niepełnosprawnych we Włoszakowicach. Również w roku 2020 oprócz wspomaganie Fundacji Spółka

uczestniczyła w zorganizowaniu i wspierała bardzo dużo odbywających się imprez w gminie i w regionie.

## **2. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 R.**

### **2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka płaci podatki w kwocie i w terminach określonych przez prawo.

Wszelkie decyzje podejmowane w Spółce są przede wszystkim oparte o względy ekonomiczne i biznesowe. Spółka nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych spoczywających na Spółce.

Wyżej wskazane podejście Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie są traktowane jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółkę zadań.

Spółka dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników już w trakcie pracy na rzecz Spółki.

Równocześnie – w celu minimalizacji ryzyk podatkowych – Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, zarówno na podstawie umowy o świadczenie usług bieżącego doradztwa podatkowego, jak i doraźnych zleceń. Ponadto – w zakresie codziennej, bieżącej praktyki – Spółka realizuje szereg procesów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. W tym zakresie warto przykładowo wskazać na dokonywanie przez Spółkę weryfikacji kontrahentów pod kątem zachowania należytej staranności kupieckiej – każdy kontrahent weryfikowany jest m. in. pod kątem bycia aktywnym podatnikiem, natomiast rachunki bankowe służące do dokonywania rozliczeń z kontrahentami sprawdzane są pod kątem białej listy. Ponadto, Spółka zbiera i archiwizuje niezbędną dokumentację na potrzeby wewnątrzspółnotowej dostawy towarów oraz eksportu. W zakresie weryfikacji nowych kontrahentów Spółka posiada m.in. procedurę oceny nowego klienta, weryfikacji, nadania limitu i terminu płatności oraz procedurę współpracy z aktywnymi klientami, a także spisane wytyczne dotyczące zakładania kartotek dostawcy i odbiorcy lub zmiany rachunku bankowego.

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółki w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania. W Spółce wiodącą rolę odgrywa szereg procesów

zgodnych z wprowadzonymi w Spółce normami ISO.

W zakresie funkcji podatkowej Spółka wskazuje, że posiada spisane zasady postępowania m.in. dotyczące wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów MDR, postępowania w przypadku rynków z wymaganą odprawą celną, współpracy z aktywnymi klientami, a także oceny nowych kontrahentów.

W odniesieniu do powyższego wskazać należy, iż obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej i jednocześnie stanowi gwarancję tego, że podejmowane w Spółce decyzje oparte są na przemyślanym procesie działania i nie są decyzjami przypadkowymi.

## **2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

## **2.3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

Spółka w roku podatkowym 2020 terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- **3** informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Spółka wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych. Poniżej w tabeli Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmiot	Siedziba
Sprzedaż/zakup wyrobów gotowych i usług	Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o.	Bochnia, Polska

Łączna wartość transakcji netto w zakresie sprzedaży wyniosła 68 992 605,55 złotych i obejmowała sprzedaż wyrobów gotowych oraz usług wsparcia w zakresie obsługi zleceń handlowych, magazynowania, organizacji transportu, zakupów, informatycznym, prawnym, marketingu.

Wartość transakcji w zakresie zakupów wyniosła 6 641 644,69 złotych i obejmowała zakup towarów handlowych oraz usługi wsparcia w zakresie obsługi zleceń handlowych, magazynowania i obsługi techniczno-procesowej linii technologicznych tekturonic.

## **2.5. Działania restrukturyzacyjne**

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych w najbliższej przyszłości.

## **2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA**

Spółka nie składała w roku podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka informuje, że w roku podatkowym 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 o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.