



Żyjemy i pracujemy z pasją

**Informacja o
realizowanej strategii podatkowej**

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 r..	5
2.1. <i>Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie</i>	5
2.2. <i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	6
2.3. <i>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</i>	6
2.4. <i>Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi</i>	7
2.5. <i>Działania restrukturyzacyjne</i>	7
2.6. <i>Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA</i>	7
2.7. <i>Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	8

WYKAZ SKRÓTÓW

Werner Kenkel, Spółka	<i>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</i>
rok podatkowy 2021	<i>Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku</i>
Ustawa o CIT	<i>Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</i>
VAT	<i>ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</i>
Ordynacja Podatkowa	<i>ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa</i>
Ustawa o podatku akcyzowym	<i>ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym</i>
Ustawa o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	<i>ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych</i>

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym 2021 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 2021.

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 2021 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. Stan zatrudnienia w Spółce wyniósł 1 253 pracowników na dzień 31 grudnia 2021r.

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. W 2021 roku Spółka prowadziła rozpoczęty we wrześniu 2020 r. duży projekt badawczo - rozwojowy 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*”. W listopadzie zakończono etap przemysłowych prac badawczych, których pozytywne rezultaty były wystarczającą motywacją do rozpoczęcia z dniem 1 grudnia 2021 roku prac rozwojowych.

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 2021 roku około 2 244 tys. złotych

Werner Kenkel angażuje się również w akcje dotyczące lokalnych społeczności. Spółka od lat jest ukierunkowana na współpracę ze społecznością lokalną i kładzie duży nacisk na zrównoważony rozwój przedsiębiorstwa. Od 16 lat Spółka wspólnie z Urzędem Gminy we Włoszakowicach prowadzi i wspomaga finansowo Fundację „*Jesteśmy-*

Więc Pomagamy”, której głównym celem działalności jest wsparcie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób niepełnosprawnych we Włoszakowicach. W roku 2021 oprócz wspomagania 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 2021 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:

- rozliczeń w podatku od towarów i usług,
- rozliczeń w podatku u źródła,
- rozliczeń w podatku od nieruchomości,
- usług niematerialnych,
- cen transferowych,
- raportowania schematów podatkowych,
- postępowania w przypadku rynków z wymaganą odprawą celną,
- zarządzania środkami trwałymi,
- zarządzania materiałami i częściami w magazynie technicznym,
- współpracy z aktywnymi klientami,
- 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 Ordynacji podatkowej;
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzyganiu 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 2021 terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające między innymi z:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych.

W związku z brakiem identyfikacji schematów podatkowych wymagających raportowania, Spółka w roku podatkowym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

Niezależnie jednak od powyższego, Spółka w ramach kontaktów z organami podatkowymi cechuje się otwartością i transparentnością, a jednym z celów przyświecających Spółce jest wykonywanie obowiązków podatkowych w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

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
Sprzedżа wyrobów gotowych	Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o.	Bochnia, Polska

Łączna wartość transakcji netto w zakresie sprzedaży do Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o. wyniosła 83.515.041,70 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 od Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o. wyniosła 11.828.593,26 złotych i obejmowała zakup towarów handlowych oraz usługi wsparcia w zakresie obsługi zleceń handlowych, magazynowania i obsługi technicznoprosesowej linii technologicznych tekturonic.

2.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 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 2021 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 2021 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.