

**Danwood Spółka Akcyjna.; ul. Brańska 132; 17-100 Bielsk Podlaski;
KRS: 0000515199; NIP: 5431868964; REGON: 050858327**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Danwood Spółkę Akcyjną (dalej: „Danwood S.A.”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2021 poz. 1800 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
2. Procesy i procedury podatkowe	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych	5
5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	5
6. Działania restrukturyzacyjne	6
7. Wykaz złożonych wniosków	7
8. Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych	7

1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa Danwood S.A., a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest przez Danwood S.A. uznawane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Obowiązująca w Danwood S.A. strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy Pionu Finansowo-Administracyjnego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Danwood S.A. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje Danwood S.A. bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez Danwood S.A. informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Danwood S.A. trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Danwood S.A. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Przedsiębiorstwa do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym, oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Procesy i procedury podatkowe

Danwood S.A. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez poszczególne działy i wyznaczonych do tego pracowników. Danwood S.A. zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych dbając o to, aby deklaracje i księgi rzetelnie odzwierciedlały prowadzoną działalność gospodarczą. Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zapewnione jest poprzez realizację obowiązków przez poszczególnych pracowników, nadzór nad prawidłowym wypełnianiem, wyznaczanie wytycznych oraz zapewnianie szkoleń w zakresie zagadnień podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Danwood S.A. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności:

- ogólną procedurę dotyczącą obszarów podatkowych,

- procedurę zachowania należytej staranności Danwood S.A. w transakcjach krajowych i zagranicznych,

W Danwood S.A. obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- stosowania ulgi na złe długi,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składowych w tym zakresie,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

Danwood S.A. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w firmie, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Danwood S.A. na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Danwood S.A. m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w Danwood S.A. dobrych praktyk i procedur.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi Danwood S.A. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2020 r. Danwood S.A. nie uczestniczyła w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2021. Poz. 1540 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych

W roku podatkowym 2020 r. Danwood S.A. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Danwood S.A. w roku podatkowym 2020 r. rozliczała następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od środków transportowych,

Danwood S.A. na bieżąco monitoruje, czy nie występują u niej obowiązki podatkowe w innym zakresie.

Danwood S.A. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów Danwood S.A. wynosiła na dzień 31 grudnia 2020 r. 706 783 547,58 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Danwood S.A. jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 35 339 177,38 zł (5 % sumy bilansowej aktywów).

Danwood S.A. w roku podatkowym 2020 r. realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

Transakcje z podmiotami powiązanymi – 510 536 050,93 zł

- w tym z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami Polski – 502 264 470,02 zł

Podmioty powiązane, z którymi dokonano wyżej wymienionych transakcji:

Podmiot	Kwota
Podmioty będące rezydentami Polskimi:	
Danwood Holding S.A.	4 035 838,71
GS Engineering & Construction Poland Sp. z o.o.	209 743,39
Pozostałe podmioty powiązane	4 052 998,81
Podmioty niebędące rezydentami Polskimi:	
Danwood GmbH	1 141 432,64
Oddział Danwood w Niemczech	437 071 128,26
Oddział Danwood w Austrii	38 047 044,73
Oddział Danwood w Wielkiej Brytanii	26 004 864,39

Wartość transakcji określono na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym).

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane na warunkach rynkowych, a Danwood S.A. posiada sporządzoną odpowiednią dokumentację w tym zakresie.

6. Działania restrukturyzacyjne

Dnia 10 grudnia 2020 r. nastąpiło połączenie Spółki Danwood S.A. ze spółką Danwood Holding S.A. (która posiadała 100% udziałów Danwood S.A.) przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 tj. przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (Danwood Holding S.A.) na spółkę przejmującą Danwood S.A. Połączenie miało charakter połączenia odwrotnego, polegającego na przejęciu spółki dominującej w związku z art. 516 § KSH. Z upływem dnia 10 grudnia 2020 r. ustał byt prawny Spółki Danwood Holding S.A. i dnia 17.03.2021 r. została ona wykreślona z rejestru KRS.

Poza powyższą transakcją, Danwood S.A. nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe swoje oraz podmiotów powiązanych, w szczególności nie dokonywano połączeń, podziałów i przejęć funkcji, wymiany udziałów, zmian profilu funkcjonalnego, transferów wartości i praw niematerialnych i prawnych, przeniesień pracowników, leasingów zwrotnych, zbycia ani aportu

zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesień działalności generującej straty, istotnych zmian relacji handlowych lub finansowych.

7. Wykaz złożonych wniosków

Danwood S.A. w roku podatkowym 2020:

- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Danwood S.A. nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Danwood S.A. w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, nie dokonywała rozliczeń z żadnym kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję. Danwood S.A. unika zawierania jakichkolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach.

W imieniu Danwood S.A.