

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Grupa kapitałowa Krosno Glass funkcjonuje na rynku szkła użytkowego a jej działalność skupia się na produkcji szkła i wyrobów ze szkła formowanych metodą ręczną i metodą mechaniczną, a także na sprzedaży hurtowej i detalicznej wyrobów, działalności logistycznej oraz działalności o charakterze B+R polegającej na prowadzeniu badań nad procesem produkcji szkła.

Krosno Glass jest jednym z największych producentów szkła użytkowego w Polsce i dzięki współpracy z zagranicznymi dystrybutorami sprzedaje swoje produkty na ponad 60 rynkach na całym świecie. Produkty Krosno Glass to przede wszystkim szeroki asortyment produktów przeznaczonych do serwowania alkoholi, napojów i potraw, a także szkło dekoracyjne i prezentowe.

Zakład produkcyjny spółki stanowi huta Krosno Glass w południowo-wschodniej Polsce. Zakład wyposażony jest w wydajne linie produkcyjne do formowania szkła metodą mechaniczną. Dumą firmy są imponujące piece hutnicze wraz z infrastrukturą przeznaczoną do wytapiania i formowania najpiękniejszych modeli szkła formowanego ręcznie przez hutników.

Spółka wytwarza wyroby, które sprzedaje pod znaną klientom już od 1923 roku marką „KROSNO”, cieszącą się szeroką rozpoznawalnością i uznaniem.

Krosno Glass jest producentem szkła gospodarczego. Wizytówką Spółki jest wysokojakościowe szkło formowane tradycyjną metodą ręczną w bardzo szerokiej gamie produktowej - od małych kieliszków po duże wazony. Znaczącą pozycję w ofercie handlowej firmy stanowi również szkło stołowe formowane mechanicznie. Dla klientów biznesowych, Krosno Glass tworzy wyroby na zamówienie i zajmuje się pełnym procesem tworzenia produktu tj. od projektu do finalnego produktu.

Produkowane przez Krosno Glass szklane produkty łączą w sobie oryginalne wzornictwo oraz kunszt wykonania zgodny z bieżącymi trendami rynkowymi w najwyższej jakości surowca i wykonania.

Produkowane przez Krosno Glass szklanki, kieliszki, wazony, karafki, miski i inne wyroby szklane, sprzedawane są za pośrednictwem sklepu internetowego prowadzonego Spółką pod adresem www.krosno.com.pl, w którym oferowana jest pełna gama produktów Krosno Glass.

Ponadto, Krosno Glass prowadzi salon firmowy marki „Krosno”, który znajduje się w Krośnie pod adresem ul. Tysiąclecia 13. Wyroby Krosno Glass, dzięki współpracy z dystrybutorami, trafiają do blisko 400 sklepów detalicznych i sieci handlowych w całej Polsce. W 2023 r. Spółka sprzedała na rynek polski około 22% swoich produktów.

Krosno Glass prowadzi działalność na rynku polskim i na ponad 60 rynkach zagranicznych, w tym m.in.: Stanów Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii, Niemiec, Australii, Meksyku, Ukrainy, Brazylii, Chin, Hiszpanii.

Największym rynkiem zbytu wyrobów produkowanych przez Spółkę są Stany Zjednoczone, Polska, następnie Wielka Brytania, Francja, Hiszpania, Czechy i Holandia. Kraje Unii Europejskiej są największym rynkiem geograficznym, na którym Spółka dokonuje sprzedaży swoich wyrobów.

Spółki zależne z Grupy kapitałowej Krosno Glass mają określone cele i służą realizacji strategii przyjętej przez spółkę Krosno Glass w zakresie ulepszania produktów, usprawniania procesu produkcji oraz rozwoju logistyki (w roku 2023 działalność spółki KGL nie była realizowana).

Obszarem działalności spółki Centrum Innowacji Technologii Szkła jest prowadzenie badań nad procesem kształtowania i obróbki szkła oraz działalność o charakterze B+R. CITS realizuje projekt w zakresie opracowania innowacyjnych rozwiązań w branży szklanej. Dzięki pozyskanym Funduszom Unijnym, w ramach

działania 2.1 „Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw”, CITS dokonało zakupu aparatury badawczej, pozwalającej na rozwinięcie potencjału badawczego spółki i możliwość prowadzenia prac badawczo-rozwojowych w zakresie technologii wytwarzania szkła. Spółka CITS pełni w Grupie kapitałowej Krosno Glass rolę podmiotu odpowiedzialnego za działalność badawczo-rozwojową.

Spółka co roku bierze udział w targach Ambiente we Frankfurcie nad Menem, gdzie prezentuje swoje wyroby. Oferta produktowa Grupy uwzględnia w dużym stopniu potrzeby klientów biznesowych z sektora HoReCa.

W 2023 roku Grupa rozwijała współpracę z Amazon.com (operatorem największego sklepu internetowego na świecie), korzystając z narzędzi i rozwiązań, które pozwalają zwiększać sprzedaż online i usprawniają procesy po stronie Grupy. Jednym z elementów współpracy pomiędzy Grupą a Amazon.com jest usługa Fulfillment by Amazon, w ramach której Amazon.com odpowiada za pełną logistykę i dostawę przesyłek do klientów. Oznacza to, że Spółka wysyła hurtowo produkty do jednego odbiorcy (Amazon.com), który następnie dystrybuuje je pomiędzy centrami logistycznymi w poszczególnych krajach, aby utrzymać stałą dostępność produktów i skrócić czas realizacji dostawy produktów do finalnych odbiorców.

W 2024 r. Spółka uzyskała pozytywną interpretację indywidualną w temacie realizowanych działań badawczo-rozwojowych. Spółka planuje skorzystać z ulgi B+R w ramach rozliczenia podatkowego za rok 2022, jak również w kolejnych latach podatkowych.

Ambicją Krosno Glass S.A. jest wypełnianie wysokich standardów w zakresie bezpieczeństwa, zbilansowanego rozwoju i organizacji zarządzania przedsiębiorstwem, także w zakresie wywiązywania się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.

Szeroko rozumiana troska o otoczenie i środowisko naturalne jest jednym z priorytetów, jakimi kieruje się Krosno Glass S.A. i ma ambicję być spółką stawiającą na zrównoważony rozwój, inwestującą w odnawialne źródła energii i niskoemisyjną infrastrukturę. Jednocześnie, kierując się zasadą odpowiedzialności społecznej biznesu. Spółka korzysta z zasobów naturalnych kraju w sposób zrównoważony, dzieli się wypracowanym dochodem, wspiera istotne inicjatywy społeczne i prowadzi odpowiedzialną politykę finansową.

Realizacja powyższej wizji w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego tak, aby Spółka miała swój wkład w zapewnienie środków publicznych na umożliwienie lub wsparcie realizacji istotnych społecznie inicjatyw. W tym celu Krosno Glass S.A. wprowadza podwyższone standardy realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

W tematach podatkowych budzących wątpliwości Spółka korzysta ze wsparcia firm zewnętrznych świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Krosno Glass S.A. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie 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., dalej: „**Ustawa o CIT**”), Krosno Glass S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Krosno Glass S.A. funkcjonuje szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

1) Procedura weryfikacji krajowych dostawców towarów i usług.

Procedura ma na celu weryfikację:

- krajowych dostawców towarów lub usług jako czynnych podatników VAT,
- rachunków bankowych służących do rozliczeń ze Spółką znajdujących się w rejestrze rachunków bankowych prowadzonych przez Ministra Finansów („biała lista”).

2) Procedura w zakresie przeciwdziałania nie wywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Procedura wprowadzona została na podstawie Ustawy wprowadzającej obowiązek raportowania schematów podatkowych będącej implementacją dyrektywy Rady UE 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r - ustawa z dnia 23 października 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, która wprowadza m.in. obowiązek raportowania schematów podatkowych – Dz. U z dnia 23 listopad 2019r. poz. 2193). Procedura ma na celu przeciwdziałanie nie wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

3) Regulamin użytkowania i rozliczania użytkowania samochodów służbowych. Procedura ma na celu właściwe rozliczanie kosztów użytkowania samochodów służbowych oraz kwot stanowiących przychód do opodatkowania dla osób użytkujących samochody służbowe.

4) Procedura rozliczania i poboru podatku u źródła (WHT).

5) Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

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

W 2023 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności Spółka nie zawierała umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB Ordynacji podatkowej lub pracach zmierzających do zawarcia takiej umowy; nie zawierała ani nie występowała o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2019.2200 z dnia 2019.11.14).

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, Krosno Glass S.A. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT;
 - Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz złożenia informacji TPR-C, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane;
 - w 2023 r. Spółka wykazała stratę podatkową;
 - dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe: VAT-7M, VAT-UE i dokonywała rozliczeń podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami. *Z uwagi na strukturę sprzedaży, która w ok 76% dokonywana była za granicę, Spółka wykazywała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym*; Spółka rozliczała również podatek VAT poza granicami kraju, gdzie Krosno Glass S.A. posiada rejestrację dla celów podatku VAT – kalkulacją i obsługą formalną w tym zakresie w imieniu KG prowadzi firma Taxology.
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe: PIT-4R, PIT-11 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje DN-1, i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami .
- 5) Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe AKC-4 i AKC-4/H i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 6) Spółka dokonywała również szeregu innych opłat jak opłaty za użytkowanie wieczyste czy za świadectwa efektywności energetycznej – tzw. „białe certyfikaty”.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zapłaciła około 6 837 634,74 zł z tytułu należnych podatków i opłat.

W tym m.in. :

Podatek dochodowy 0

Podatek od nieruchomości 2 486 459 zł

Opłaty za wieczyste użytkowanie 331 999,02 zł

Opłaty za ochronę środowiska 128 407,56 zł

Cło 207 635,18 zł

Podatek u źródła 12 637 zł

Pit 4R 3 670 497 zł

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Z uwagi na fakt, że żadne z podejmowanych przez Spółkę działań nie spełniało kryteriów tzw. schematu podatkowego, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, Spółka nie przekazała w 2023 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2023 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczającymi wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 nie wystąpiły istotne transakcje restrukturyzacyjne ani transakcje związane ze zmianami własnościowymi jak przejęcia, połączenia czy likwidacje podmiotów gospodarczych.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o interpretacje prawa podatkowego.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023r. Spółka nie dokonywała transakcji oraz rozliczeń z krajami i na terytoriach krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w stosowanych przepisach.