

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez DOT2DOT S.A. w 2023 roku

I. Zagadnienia ogólne

- 1. Przychody podatkowe DOT2DOT S.A. (dalej: Spółka, DOT2DOT) przekroczyły w 2023 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.**
2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
 - ii. 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 ustawy CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,

- iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- e. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Podstawowym przedmiotem działalności DOT2DOT jest produkcja opakowań, poligrafia, reprodukcja. W strukturze sprzedaży dominują przychody krajowe, które w 2023 r. stanowiły ok. 72% przychodów ze sprzedaży ogółem.
2. Spółka specjalizuje się w produkcji wysoko przetworzonych opakowań m.in. dla branży kosmetycznej, spożywczej i alkoholowej. Specjalnością Spółki jest wysokiej jakości druk offsetowy wykonywany w technologiach konwencjonalnych i UV oraz uszlachetnienia druku obejmujące obszary aplikacji folii na gorąco i na zimno, różnorodne efekty lakierowe, jak również laminowanie folią, aplikację okienek, czy wielopunktowe klejenie.
3. Kapitał zakładowy DOT2DOT wynosi 20.355 tys. zł, a jej jedynym akcjonariuszem jest spółka CLRD Holding Limited z siedzibą na Cyprze, która obejmuje dane finansowe Spółki skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
4. Przeciętne zatrudnienie w DOT2DOT w 2023 roku wyniosło 343 osoby.
5. Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone za 2023 r. zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

III. Informacja dotycząca realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. DOT2DOT podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Łączna kwota zaliczek na CIT wpłaconych przez Spółkę w 2023 r. wyniosła 2.943 tys. zł, zaś podatek dochodowy CIT za okres: styczeń-grudzień 2023 r. wyniósł 2.513 tys. zł i w całości dotyczył źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe.
2. DOT2DOT jest czynnym podatnikiem VAT. W 2023 r. Spółka deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Łączna kwota podatku VAT wpłaconego w 2023 r. do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT wyniosła 8.433 tys. zł.

3. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości – kwota tego podatku należna za okres: styczeń-grudzień 2023 r. wyniosła 690 tys. zł.
4. W 2023 r. DOT2DOT była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych w łącznej kwocie 2.694 tys. zł.
5. W 2023 r. Spółka korzystała ze zwolnienia w podatku rolnym na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.
6. W analizowanym okresie DOT2DOT pełniła funkcję płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat należności dokonywanych na rzecz podmiotów zagranicznych z tytułów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT (podatek „u źródła”).
7. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami podatkowymi, która oparta jest m.in. o zasadę terminowego i rzetelnego przekazywania dokumentacji, wyjaśnień i odpowiedzi na wezwania tych organów w związku z realizowanymi przez nie czynnościami kontrolnymi. DOT2DOT nie realizowała w 2023 r. z żadnej dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
8. Spółka poddaje badaniu roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Za rok obrotowy 2023 r. audytor wydał sprawozdanie z badania bez jakichkolwiek zastrzeżeń oraz objaśnień.
9. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych).

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd DOT2DOT zapewnia przestrzeganie przepisów podatkowych poprzez funkcjonowanie wewnętrznych procesów, procedur i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. DOT2DOT działa jako odpowiedzialny, solidny i rzetelny podatnik. W celu zapewnienia powyższego Spółka:

- a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
 - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych,
 - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową,
 - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach,
 - e. korzysta ze wsparcia doradców podatkowych przy sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych,
 - f. konsultuje z Działem Księgowości treść umów w kontekście obowiązujących przepisów prawa podatkowego (dotyczących zarówno transakcji krajowych, jak i zagranicznych towarowych oraz usługowych).
3. DOT2DOT realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Spółka podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.
5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. DOT2DOT okresowo weryfikuje i monitoruje zgodność postępowania z procedurami wdrożonymi w Spółce. Są to m.in.:
- a. zasady (polityka) rachunkowości, które podlegają aktualizacji zgodnie z bieżącymi potrzebami Spółki,
 - b. elektroniczny obieg dokumentów, nie tylko usprawniający przepływ dokumentów w firmie, lecz również umożliwiający dwupoziomą weryfikację dokumentów zakupowych,
 - c. czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców oraz poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
 - d. regulamin korzystania z samochodów osobowych,
 - e. regulamin odbywania i rozliczania podróży służbowych,
 - f. procedura zakupów i proces kwalifikacji dostawców,
 - g. procedura organizacji transportu zewnętrznego i wewnętrznego w celu zapewnienia skutecznego i prawidłowego zarządzania przepływem surowców, materiałów i wyrobów gotowych,
 - h. procedura realizacji zamówienia klienta, której celem jest ustalenie jednolitego trybu postępowania podczas rozpatrywania zamówienia oraz zapewnienie, że przed uruchomieniem zlecenia dokonywane są przeglądy ofert pod kątem zgodności z zamówieniem klienta zgodnie z określonymi kryteriami,

i. instrukcja inwentaryzacyjna.

6. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce wykwalifikowany zespół księgowy nadzorowany jest przez Główną Księgową i podlegający zgodnie ze strukturą organizacyjną Spółki Dyrektorowi Finansowemu. Dział Księgowości współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych regulacjach podatkowych. Za kalkulację podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z zawartymi przez Spółkę umowami o pracę oraz umowami zlecenia odpowiedzialny jest Dział Personalny.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2023 r. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 OP.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Suma bilansowa Spółki wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 270.325 tys. zł (5% aktywów ogółem stanowi kwota: 13.516 tys. zł).
2. Podmioty powiązane z DOT2DOT to jej jedyny akcjonariusz CLRD Holding Limited z siedzibą na Cyprze oraz Velvet Care sp. z o.o. i WDX S.A.
3. W 2023 r. Spółka była stroną umów pożyczek zawartych z akcjonariuszem (pożyczki otrzymane), których łączne saldo na dzień kończący rok obrotowy wyniosło 18.437 tys. zł. W 2023 r. Spółka spłaciła odsetki od otrzymanych pożyczek w wysokości 1.064 tys. zł.
4. W analizowanym okresie Spółka wystawiła na rzecz Velvet Care faktury sprzedaży w łącznej kwocie netto 32 tys. zł.
5. W analizowanym okresie Spółka otrzymała od WDX S.A. faktury zakupu w łącznej kwocie netto 1.125 tys. zł.
6. Poza wyżej wymienionymi, Spółka nie realizowała w 2023 r. innych transakcji z podmiotami powiązanymi.
7. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. DOT2DOT nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.
2. W następstwie podjętej decyzji o reorganizacji do modelu dwuzakładowego Spółka w 2023 roku prowadziła działalność produkcyjną w zakładach w Kowalach k/Gdańska oraz w Nowym Koniku/k Warszawy. Ponadto Spółka dostosowała zasoby logistyczne poprzez rozbudowę powierzchni magazynowej w Nowym Koniku i zawarcie umowy leasingu długoterminowego na wynajem powierzchni magazynowej w Bąkowie k/Gdańska. Zakład w Batorowie k/Poznania został wyłączony z funkcji produkcyjnej i pełni jedynie funkcję magazynową. Przeznaczeniem tego zakładu jest sprzedaż. W obu zakładach produkowane są opakowania dla wielu branż, m.in.: kosmetycznej oraz spożywczej.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2023 r. 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.