

OCHNIK

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 ROKU

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART., 27c USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH



GARWOLIN, 30 GRUDNIA 2024 R.

Spis treści

1.	WSTĘP	3
2.	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	3
3.	INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE, DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI, ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INFORMACJI PODATKOWYCH	4
4.	INFORMACJA 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 PAR.1 PKT 10 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTRÓTYCH DOTYCZĄ.....	5
5.	INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZAŁA 5% SUMY BILANSOWEJ ORAZ O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	7
6.	INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH, INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH (WIS), WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH (WIA).....	7
7.	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	8

1. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres. Niniejszy dokument stanowi wypełnienie przez OCHNIK S.A. obowiązku dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

OCHNIK Spółka Akcyjna z siedzibą w Garwolinie jest spółką prawa handlowego posiadającą osobowość prawną i działającą na podstawie przepisów prawa polskiego.

Nazwa (Firma): OCHNIK SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Garwolin

Adres: 08-400 Garwolin, ul. Stacyjna 8B

Numer KRS 0000604045

REGON 005176399

NIP 826-000-07-80

Telefon: +48 25-68-43-185

E-mail: sekretariat@ochnik.com

Strona internetowa: www.ochnik.com

OCHNIK S.A. to polska firma działająca na rynku odzieżowym. Działalność Spółki koncentruje się sprzedaży odzieży skórzanej damskiej i męskiej, odzieży wierzchniej tekstylnej, galanterii skórzanej i tekstylnej oraz bagażu. Od początku istnienia marki utożsamiana jest z najwyższej jakości produktami. Wszystkie produkty charakteryzują się wyszukany wzornictwem oraz doskonałą jakością wykonania. Sprzedaż odbywa się głównie poprzez własną stacjonarną sieć sprzedaży oraz e-sklep.

3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH PODATKOWYCH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE, DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI, ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INFORMACJI PODATKOWYCH

3.1 Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

OCHNIK Spółka Akcyjna w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. W tym celu wykorzystuje wykwalifikowanych pracowników oraz strategię podatkową, która obejmuje politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki opierają się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie. W spółce istnieją procedury i procesy podatkowe minimalizujące ryzyka podatkowe, stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii podatkowej Spółki w odniesieniu do wybranych obowiązków podatkowych Spółki, obszarów jej działalności i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procesy i procedury obejmują:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych,
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych,
- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- g) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym weryfikacja kontrahentów,
- h) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,

- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych,
- j) właściwe wywiązywanie się z obowiązków z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR),
- k) inne niezbędne, niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

3.2 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie objętym obowiązkiem sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s §1 Ordynacji podatkowej.

4. INFORMACJA 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 PAR.1 PKT 10 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTRÓTYCH DOTYCZĄ

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

4.1 Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 roku OCHNIK S.A. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach następujących podatków:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
Inne podatki	Podatek od sprzedaży detalicznej		TAK

OCHNIK S.A. wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego, oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (PIT, CIT, VAT, PoN), zobowiązany jest również do składania:

- informacji IFT-1/1R oraz IFT-2/2R,
- informacji TPR-C,
- informacji ORD-U.

4.2 Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym 2023, w które Spółka zaangażowana była jako promotor, korzystający lub wspomagający

W 2023 roku Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

5. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZAŁA 5% SUMY BILANSOWEJ ORAZ O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

5.1 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się sumą bilansową w kwocie 277.509.801,33 zł. W okresie objętym obowiązkiem sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. w 2023 roku, transakcje Spółki z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi nie przekroczyły wartości 5% sumy bilansowej, tj. kwoty 13.875.490,07 zł.

5.2 Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie podejmowała i nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSEKACH O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH, INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH (WIS), WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH (WIA)

W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

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

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2023 roku 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust.2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności po powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 roku:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała ani nie odprowadzała podatków.

Dyrektor Finansowy

Kinga Olejarczyk-Malicka

Prezes Zarządu

Marcin Ochnik