

Gliwice, 18 grudnia 2023 roku

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 roku



KENO Sp. z o.o.
ul. Daszyńskiego 609 44-151 Gliwice
NIP: PL6312671983 BDO: 000006820

☎ +48 32 230 25 71
✉ biuro@keno-energy.com
🌐 www.keno-energy.com

Spis treści

I.	Informacje ogólne	3
1.	List otwarty Zarządu Spółki	3
2.	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
3.	Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
II.	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
1.	Procesy i procedury	5
2.	Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3.	Obowiązki podatkowe	6
4.	Schematy podatkowe	7
5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
6.	Restrukturyzacje.....	7
7.	Wnioski o interpretację.....	8
8.	Raje podatkowe.....	8

I. Informacje ogólne

1. List otwarty Zarządu Spółki

Szanowni Państwo,

w związku z obowiązkiem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej nałożonym ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) przez podatników, o których mowa w art. 27b ust.2 pkt.1 i 2 uCIT do Państwa rąk przekazujemy Informację o realizowanej przez KENO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością strategii podatkowej.

KENO Sp. z o.o. znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr 464 (stan na sierpień 2023 roku).

KENO Sp. z o.o. prowadzi działalność od 2017 roku. Główny profil działalności Spółki obejmuje sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego. Spółka jest autoryzowanym dystrybutorem oraz producentem kompletnych systemów fotowoltaicznych. Naszą pozycję na rynku zbudowaliśmy w oparciu o zaangażowanie oraz doświadczenie, każdego dnia wspierając swoich Klientów na wszystkich etapach współpracy.

Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoim własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

PAWEŁ GRZEGORCZYK

PREZES ZARZĄDU



KENO Sp. z o.o.
ul. Daszyńskiego 609 44-151 Gliwice
NIP: PL6312671983 BDO: 000006820

+48 32 230 25 71
biuro@keno-energy.com
www.keno-energy.com

2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Przedkładając niniejszą Informację KENO sp. z o.o. spełnienia nałożony na Spółkę obowiązek, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

3. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. KENO Sp. z o.o. informuje o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w 4 obszarach:

a) Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i akcjonariuszy.

b) Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- W oparciu o ten model posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.

c) Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada Zarząd.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.

- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.

d) Realizacja zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszelkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.

2. Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

KENO Sp. z o.o. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt. 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Obowiązki podatkowe

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- cło.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

4. Schematy podatkowe

Przepisy prawa podatkowego nakładają obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. Mandatory Disclosure Rules – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o Ordynacji podatkowej stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

KENO Sp. z o.o. działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

KENO Sp. z o.o. nie rozpoznała czynności, zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych i tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. KENO Sp. z o.o. wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

KENO Sp. z o.o. zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- a) Udzielenie pożyczek podmiotom powiązаныmi;
- b) Sprzedaż towarów, których dystrybutorem jest Spółka, na rzecz swoich podmiotów powiązаныmi, w szczególności zagranicznym spółkom, których zadaniem jest ich dystrybucja na rynkach lokalnych;
- c) Zakup towarów od spółek z grupy, które są ich producentem lub dystrybutorem w celu ich dalszej odprzedaży.

6. Restrukturyzacje

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust.2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych KENO Sp. z o.o. identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa



3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

KENO Sp. z o.o. w 2022 r. rozpoczęła lub kontynuowała współpracę ze swoimi spółkami powiązanymi, które powstały w związku z ekspansją Grupy KENO na rynki zagraniczne.

Spółka pozostaje importerem towarów na terytorium UE i dokonuje ich sprzedaży również do spółek z Grupy, które dokonują ich sprzedaży na rynkach zagranicznych.

7. Wnioski o interpretację

KENO Sp. z o.o. złożyła następujące wnioski w zakresie wydania interpretacji podatkowych lub informacji stawkowych i akcyzowych:

- a) Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej – 0
- b) Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – 2 wnioski:
 - Wniosek w zakresie CIT – podatek u źródła
 - Wniosek w zakresie CIT – ulga B+R
- c) Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej – 0,
- d) Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej - 0

8. Raje podatkowe

KENO Sp. z o.o. nie dokonywała w 2022 r. rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust.2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.