

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

KROSS S.A.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022/2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 września 2022 r. i zakończony w dniu 31 sierpnia 2023 r.
Spółka, KROSS	KROSS S.A.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022/2023 r. przez KROSS S. A.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 sierpnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 sierpnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

KROSS

Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji rowerów oraz różnorodnego sprzętu sportowego. Zakład produkcyjny Spółki jest zlokalizowany w Przasnyszu.

KROSS jest najbardziej rozpoznawalną polską marką rowerów, a także czołowym europejskim producentem. KROSS jest również światową konkurencją dla innych zaawansowanych technologicznie firm produkujących rowery.

Od 2017 r. w ramach Spółki funkcjonuje pierwsza i jedyna w Polsce linia do produkcji ram karbonowych (produkowanych z włókna węglowego). Ramy karbonowe są wykorzystywane w produkcji rowerów dla czołowych polskich sportowców oraz produkowanych dla szerszego grona odbiorców modeli z grupy "PRO".

Jako producent rowerów Spółka przykłada wagę do ekologicznych rozwiązań stosowanych w toku swojej działalności. Zgodnie z filozofią *Eco Stories* Spółka skupia się na promowaniu bezemisyjnego transportu codziennego, która przejawia się m. in. w produkcji rowerów elektrycznych.

Rowery oraz akcesoria produkowane przez KROSS kojarzone są z wysoką jakością, dzięki czemu marka jest szeroko rozpoznawalna na całym świecie. Rowery KROSS można bowiem spotkać w ponad 50 krajach świata, poczynając od krajów Europy po Azję czy Amerykę Północą czy Afrykę.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	KROSS S.A.
Siedziba Spółki	ul. Leszno 46, 06-300 Przasnysz
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000223853 Numer NIP: 7611402748 Numer REGON: 550749108
Kapitał zakładowy	45 000 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	15 grudnia 2004 r.
Liczba pracowników na 31 sierpnia 2023 r.	263

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procedury i odpowiednie procesy, których przestrzeganie zapewniało prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarówno wspomniane procedury, jak i procesy zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem skali i specyfiki działalności Spółki.

Spółka zrealizowała wszystkie ciążące na niej obowiązki wynikające z prawa podatkowego. Działania te były podejmowane przez Spółkę w zgodności z przepisami podatkowymi oraz wymogami sprawozdawczości. W razie potrzeby Spółka korzystała również z porad zewnętrznych firm doradczych.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Współpraca z poszczególnymi działami biznesowymi w Spółce

Współpraca z działami biznesowymi w Spółce odbywała się zgodnie z bieżącymi potrzebami, w oparciu o wypracowany w Spółce model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych funkcjonujących w Spółce.

Zarządzanie ryzykiem

Spółka dokładała starań mających na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez monitorowanie procesów podatkowych, finansowych oraz księgowych, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Powyższe działania Spółka wykonywała samodzielnie lub przy wsparciu doradców podatkowych.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka korzystała z systemów informatycznych oraz systemów obsługi danych, obejmujących przede wszystkim system księgowy Spółki. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

Ponadto Spółka dba o prawidłowy proces obiegu informacji oraz korespondencji. Przykładowo, Spółka wdrożyła Instrukcję kancelaryjną (numer: G/I/KAN/01/2020/01) porządkującą proces obiegu i rejestracji korespondencji oraz obsługę połączeń telefonicznych. Wspomniane procedury oraz procesy pozwalają na usprawnienie komunikacji i obiegu informacji w Spółce, a w konsekwencji - usprawnienie działalności Spółki.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółki są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. W celu realizacji zobowiązań podatkowych Spółki, KROSS szczególną wagę przykładła do reprezentowania przez pracowników odpowiadających za rozliczenia podatkowe odpowiedniego poziomu wiedzy, kwalifikacji i umiejętności.



Ponadto Pracownicy KROSS są zobowiązani do przestrzegania procedur obowiązujących w Spółce i dbałości o prawidłowe wykonywanie swoich obowiązków.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022/23 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2022/2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), jak również podatek u źródła (WHT). Ponadto, znaczna część zobowiązań podatkowych Spółki wynikała z realizacji obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki. Jednocześnie, Spółka wykonywała obowiązki ciężące na niej z tytułu podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości, cła, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także opłat i podatków środowiskowych (opłata produktowa).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, a w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2022/2023 r. Spółka nie zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych schematów podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 litera a ustawy o CIT, Spółka dokonała w 2022 r. następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż wyrobów gotowych.

Spółka wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za rok 2022/2023 r. Ponadto, Spółka składa informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podejmowała, jak również nie planuje podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 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 szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022/2023 r.:

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

**CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Sprzedaży i Marketingu**

Jacek Bugaj

**PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR GENERALNY**

Zbigniew Sosnowski