

**INFORMACJA KONTAKT-SIMON S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 tj. z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

**A. INFORMACJE O KONTAKT-SIMON S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII
PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31
GRUDNIA 2023 R.**

1. Kontakt-Simon S.A. (dalej jako: „**Kontakt-Simon**” lub „**Spółka**”) jest podmiotem, w ramach którego łączona jest produkcja oraz sprzedaż osprzętu elektroinstalacyjnego i jest liderem w swojej branży. Spółka w swojej działalności stosuje najnowsze rozwiązania produktowe i technologiczne.
2. Jednym z najistotniejszych celów Kontakt-Simon zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Kontakt-Simon są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Kontakt-Simon prowadzone są z zachowaniem należytej staranności przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. Struktura wewnętrzna Kontakt-Simon została zorganizowana, tak aby zapewnić realizację celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
4. Dla Spółki istotne jest działanie wpisujące się w społeczną odpowiedzialność biznesu (CSR). Kontakt-Simon kieruje się tą ideą i stanowi ona dla Spółki strategię zarządzania. W szczególności istotne są dla Spółki aspekty społeczne i kulturalne. Kontakt-Simon wspiera lokalne programy i organizacje. W 2023 roku firma współfinansowała lokalną imprezę kulturalną - Zadymka Jazzowa.

Działalność ekologiczna jest dla Spółki równie ważna. Spółka dąży do tego, aby zużywana przez nią energia elektryczna pochodziła z odnawialnych źródeł. Dodatkowo, w skali własnej działalności, dzięki przygotowaniu i przeprowadzeniu akcji „Graj w zielone”, Spółka wpłynęła na redukcję zużywanych opakowań plastikowych.

Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Kontakt-Simon funkcjonuje, dzięki któremu osiąga zyski i którego zasoby wykorzystuje. Elementem misji Spółki jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Kontakt-Simon a Krajową Administracją Skarbową.

5. Kontakt-Simon dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Kontakt-Simon są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Kontakt-Simon zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, Spółka jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
6. Rozliczenia podatkowe Kontakt-Simon dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
7. Kontakt-Simon nie angażował się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
8. Kontakt-Simon nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wiążące informacje stawkowe i taryfowe (WIS, WIT) wykorzystywane są przez Kontakt-Simon do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
10. W toku działalności Kontakt-Simon stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
11. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, Kontakt-Simon bez istotnego powodu nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi.
12. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Kontakt-Simon przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.:

1. Informacja o stosowanych przez Kontakt-Simon procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię dla Kontakt-Simon, która świadczy o jej rzetelności i uczciwości. Identyfikacja ryzyka podatkowego i jego źródła stanowią jeden z nadrzędnych elementów w zakresie działalności Kontakt-Simon.

W Spółce funkcjonuje utrwalona praktyka obejmująca szereg mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowości jej rozliczeń oraz ograniczenie potencjalnych ryzyk podatkowych.

W Kontakt-Simon funkcjonują Dział Księgowości, Dział Finansowy, Dział Kontrolingu, Dział Personalny, Główna Księgowa oraz Zastępca Główniej Księgowej składające się z wykwalifikowanego personelu, które dbają o prawidłową realizację obowiązków podatkowych przez Kontakt-Simon. Pracownicy tych działów informują kadrę kierowniczą Kontakt-Simon o wszelkich zmianach w regulacjach podatkowych oraz uświadamiają ją w zakresie ryzyk podatkowych związanych z tymi zmianami. Spółka dąży, aby wszelkie nowe regulacje podatkowe były terminowo implementowane w jej organizacji.

W przypadku powzięcia wątpliwości dotyczących prowadzonych rozliczeń podatkowych, Kontakt-Simon w razie konieczności korzysta ze wsparcia zewnętrznego podmiotu uprawnionego do świadczenia usług doradztwa podatkowego.

W toku prowadzonego biznesu, w Spółce stosowane są różnego rodzaju (spisane oraz niespisane) mechanizmy i procedury. Szczególnie istotne z perspektywy prowadzonej działalności są obowiązujące i wdrożone procesy związane z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce w roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r., funkcjonowały następujące procedury:

- Instrukcja obiegu dokumentów zakupowych, której integralną częścią jest Procedura dochowania należytej staranności w VAT

- Instrukcja weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT
- Instrukcja w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności
- Instrukcji dochowywania należytej staranności przy poborze podatku „u źródła” (WHT – Withholding Tax)
- Procedura realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Zasady i obowiązki związane z użytkowaniem kasy fiskalnej
- Zasady rozliczania faktur korygujących „in minus” (wymogi dokumentacyjne uzgodnień)
- Zasady rozliczania delegacji służbowych w kraju i za granicą.

Spółka uważając, że spisane procedury stanowią element jej ładu korporacyjnego, spisuje najbardziej istotne mechanizmy w zakresie realizacji obowiązków podatkowych w formie procedur i instrukcji postępowania.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Kontakt-Simon nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez Kontakt-Simon 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych

Spółka dąży, aby podejmowane przez nią działania w zakresie realizacji obowiązków były zgodne z wartościami Kontakt-Simon oraz prowadzoną strategią

biznesową. Kontakt-Simon, który jest podatnikiem oraz pełni funkcję płatnika, podejmuje rzetelne i uczciwe działania w kontaktach z organami podatkowymi. Kontakt-Simon terminowo składa wszelkie wymagane zeznania i informacje podatkowe oraz reguluje kwoty ciążących na niej zobowiązań podatkowych. W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonała wpłat następujących danin:

- podatek dochodowy CIT,
- podatek od towarów i usług VAT,
- podatek od nieruchomości,
- wpłaty na PFRON,
- opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego.

B. Informacje o schematach podatkowych

Spółka w roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. przekazała Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1. Przedmiotowe informacje, podlegające raportowaniu MDR (ang. Mandatory Disclosure Rules), dotyczyły zdarzeń objętych regulacjami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i polegających na przekazaniu płatności na rzecz podmiotu zagranicznego, wypłaty lub otrzymania dywidendy. (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej)

4. Informacja 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym 01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. przekracza kwotę 12 815 497 PLN. W roku podatkowym 01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka zawierała transakcje spełniające wyżej wymienione kryterium z następującymi podmiotami:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
FDI MATELEC SA	Sprzedaż produktów
GLT S.R.L	Sprzedaż produktów wraz z wysyłką
GROTHER GMBH	Sprzedaż produktów wraz z wysyłką
	Zakup towarów i materiałów
KONTAKT-SIMON.CZ S.R.O.	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów wraz z wysyłką
	Zakup usług
KONTAKT SIMON NORDIC AS	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów wraz z wysyłką
	Refaktura usług
	Zakup materiałów
	Zakup usług
MIWI-URMET SP. Z O.O.	Sprzedaż produktów wraz z wysyłką
	Sprzedaż usług
	Zakup towarów
SIMON BRICO S.L.	Sprzedaż produktów
SIMON ELECTRIC (CHINA) CO. LTD.	Zakup materiałów
SIMON ELECTRIC MANUFACTURING S.R.L.	Sprzedaż produktów
SIMON ELÉCTRICA DE MÉXICO S.A. DE C.V.	Sprzedaż produktów wraz z wysyłką
SIMON HOLDING S.L.	Zakup usług
SIMON INTERNATIONAL S.A.	Sprzedaż produktów i materiałów wraz z wysyłką
	Refaktura usług
	Zakup materiałów wraz z transportem
SIMON S.A.	Sprzedaż produktów i materiałów wraz z wysyłką
	Refaktura usług
	Zakup towarów i materiałów
	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych
URMET DISTRIBUTION S.R.L.	Sprzedaż produktów wraz z wysyłką
URMET S.P.A.	Sprzedaż produktów i materiałów
	Sprzedaż narzędzi
	Zakup materiałów
URMET-UNIFON SP. Z O.O.	Sprzedaż produktów i materiałów
	Zakup materiałów
SIMON MATERIAIS ELETRICOS E ELETRONICOS LTDA.	Sprzedaż produktów
MM DATALECTRIC S.L.	Zakup materiałów
PLUG AND DRIVE S.L.	Zakup materiałów
URMET AS	Sprzedaż produktów i towarów wraz z wysyłką
	Zakup usług

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Kontakt-Simon działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Kontakt-Simon wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego. Dotyczył on podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Kontakt-Simon 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 roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.