

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Onninen sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba:
ul. Emaliowa 28, 02-295 Warszawa
tel. (+48 22) 567 90 00, fax. (+48 22) 567 90 09
www.onninen.pl

Sąd Rejonowy dla Miasta Warszawy w Warszawie,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł
NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach	9
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
Załącznik nr 1: Wykaz transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi	11

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 2 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Onninen sp. z o.o. (dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej także: „**ustawa o CIT**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „**Informacja**”).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka Onninen sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000036846, NIP 5261032852, REGON 011177922, z siedzibą Spółki zlokalizowaną pod adresem: Teolin 18B, 92-701 Łódź.

Właścicielem 100% udziałów Spółki jest spółka Onninen Oy.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (46.90.Z).

Na dzień 31 grudnia 2023 r. kapitał zakładowy Spółki wynosi 8 322 000 zł.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

3. Wizja podatkowa Spółki

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki.

4. Strategia podatkowa Spółki

Uchwałą Zarządu Spółki w 2021 r. zatwierdzono i przyjęto do stosowania w Spółce dokument pod nazwą „Strategia podatkowa Onninen sp. z o.o.”

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 3 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

We wskazanym wyżej dokumencie opisano m.in.:

a) Cele strategii podatkowej

Wskazano, że strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie decyzji biznesowych z uwzględnieniem aspektu skutków podatkowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe kalkulowanie i zapłatę zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

b) Instrumenty realizacji celów strategii podatkowej

Opisano szereg instrumentów umożliwiających realizację celów strategii podatkowej Spółki, tj.:

- organizacyjny;
- proceduralny;
- kontrolny i audytowy;
- kadrowy;
- doradztwo podatkowe oraz korzystanie z prawnych instrumentów zabezpieczających;
- technologiczny.

c) Ryzyko podatkowe

Zidentyfikowano następujące, potencjalne rodzaje ryzyka podatkowego:

- zewnętrzne:
 - brak zgodności z przepisami prawa polskiego;
 - częste i niejasne zmiany legislacyjne;
 - negatywne konsekwencje współpracy z kontrahentami;
 - zróżnicowana interpretacja przepisów prawa podatkowego, w szczególności w przypadku skomplikowanych i nietypowych transakcji gospodarczych;
 - aspekty ekonomiczne;
 - konsekwencje zmiany umów w drodze następczych negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów;
- wewnętrzne:
 - błędna kwalifikacja podatkowa transakcji;
 - nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe;
 - niewystarczający poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych;
 - błędy ludzkie;
 - błędy i niespójność w systemach informatycznych lub nieprawidłowe wdrożenie systemów informatycznych;
 - negatywne konsekwencje ewentualnych nadużyć
 - ryzyko zarządzania majątkiem;

d) Proces decyzyjny związany z realizacją celów biznesowych przy uwzględnieniu ryzyka podatkowego

Opisano proces decyzyjny w Spółce, który odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, umową Spółki i obowiązującymi regulaminami i procedurami wewnętrznymi przez uprawnione do tego organy i jednostki Spółki, którego celem jest zapewnienie dobrze funkcjonującego ładu korporacyjnego, mającego dla Spółki kluczowe znaczenie, bowiem dzięki płynnemu funkcjonowaniu możliwe jest osiągnięcie zamierzonych celów biznesowych.

e) Procesy i procedury regulujące prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce

Wskazano na zespalałą funkcję, którą pełni przyjęty dokument Strategii podatkowej Spółki, wobec obowiązujących w Spółce procedur i procesów podatkowych. Szczegółowy wykaz obowiązujących w Spółce w roku 2023 regulacji wewnętrznych wskazano w części III pkt 1 lit. b) niniejszego dokumentu.

f) Rewizję strategii podatkowej

Opisano zasady aktualizacji dokumentu Strategii podatkowej Spółki, dokonywanej w uzasadnionych przypadkach, wynikających w szczególności z istotnej zmiany przepisów podatkowych albo struktury organizacyjnej lub regulacji wewnętrznych Spółki.

5. Wypełnianie obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

6. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk.

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych korzyści podatkowych.

Spółka jako podmiot należący do Grupy Kesko, jest związana zasadami oraz procedurami ustalonymi na poziomie Grupy, w tym Grupową strategią podatkową, określającą wymagania, których muszą przestrzegać kierownictwa lokalnych podmiotów z Grupy przy ustalaniu założeń lokalnej strategii podatkowej.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie

opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Końcowo można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego niskiego poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezaistnienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej. Spółka ma jednak na uwadze, że realizowana przez nią strategia podatkowa związana jest zasadami oraz procedurami ustalonymi na poziomie Grupy, a zatem realizowana strategia podatkowa może wymagać okresowej aktualizacji w celu przyjęcia zmian w dokonanych Grupowej strategii podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w postaci Działu Finansów, odpowiedzialną za rozliczanie głównych podatków ciężących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Dział Finansów możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez Działy Spółki oraz pozostałe jednostki organizacyjne niezbędnych dokumentów (w szczególności umów i faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę i wsparcie, a w razie potrzeby - pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

Należy mieć również na uwadze, że istotną rolę w organizacji procesu realizacji obowiązków podatkowych Spółki odgrywa Grupa Kesko, wyznaczając ramy procesu zarządzania i kontroli obowiązków podatkowych w poszczególnych krajach oraz koordynując zgodność podejścia w kwestiach obowiązków dotyczących wszystkich podmiotów z Grupy, pozostawiając lokalnym działom finansowym odpowiedzialność za przestrzeganie lokalnych przepisów podatkowych.

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 6 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

b) Stosowane procedury

Spółka stawia sobie za cel prawidłową, rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa, w zgodzie obowiązującą w Grupie zasadą realizacji obowiązków podatkowych w oparciu o ustalone interpretacje, z zachowaniem zarówno litery, jak i ducha prawa podatkowego. W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

W pierwszej kolejności należy wskazać na regulacje wewnętrzne, do przestrzegania których zobowiązuje Spółkę przynależność do Grupy Kesko, w następujących obszarach:

- **Polityki podatkowej** – Spółka kieruje się polityką, określającą cele i zasady zarządzania kwestiami podatkowymi w Grupie;
- **Raportowania schematów podatkowych** – Spółka przestrzega postanowień instrukcji określającej zasady i sposoby postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadzonego przez dyrektywę Rady UE 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r.;
- **Raportowania i notyfikacji według krajów** – Spółka przestrzega instrukcji wskazującej sposób wywiązywania się z obowiązków w zakresie raportowania Country-by-Country;
- **Zasad zarządzania ryzykiem** – Spółka zarządza ryzykiem, działając według postanowień dokumentu określającego sposób zarządzania ryzykiem w Grupie, zawierającego w szczególności wytyczne, procedury i główne cele;
- **Polityki zarządzania ryzykiem** – Spółka kieruje się polityką określającą cel i wytyczne zarządzania ryzykiem, w tym model zarządzania ryzykiem oraz zakres odpowiedzialności;

Ponadto Spółka, z własnej inicjatywy przyjęła regulacje dotyczące:

- **Akceptacji kosztów** – Spółka kieruje się procedurą, która reguluje zasady opisu faktur i innych dokumentów kosztowych oraz przebieg ich akceptacji wraz z odpowiedzialnymi za niego Pracownikami;
- **Przechowywania i archiwizowania dokumentów procesu sprzedaży** – Spółka przestrzega instrukcji, której celem jest ujednolicenie sposobu przechowywania i archiwizowania dokumentów procesu sprzedaży;
- **Zasad kwalifikowania kosztów jako niestanowiące kosztów uzyskania przychodu** – Spółka kieruje się dokumentem zawierającym wykaz zdarzeń gospodarczych i kont księgowych, przy których dopuszczalne są zapisy kwalifikowane jako koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu;
- **Archiwizacji faktur korygujących** – Spółka implementowała dokument, którego celem jest określenie zasad akceptacji i archiwizacji faktur korygujących;
- **Zaktualizowanych zasad rozliczania faktur korygujących** – Spółka działa według instrukcji, której celem jest określenie zasad gromadzenia dokumentacji, która zgodnie z prawem jest niezbędna do ujęcia danej korekty w rozliczeniu VAT;
- **Obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych (Procedura MDR)** – regulacja określa uczestników procesu, proces realizacji obowiązków MDR oraz wymogi raportowe.

Wdrożenie ww. regulacji oraz nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień regulacji wewnętrznych określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 7 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, jako rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka odpowiadała w trakcie 2023 roku na zapytania organów podatkowych, dotyczących głównie rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, w wymaganym terminie udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka miała możliwość skorzystania z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, w zgodzie z obowiązującą w Grupie zasadą realizacji obowiązków podatkowych w oparciu o ustalone interpretacje, z zachowaniem zarówno litery, jak i ducha prawa podatkowego

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczy

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 8 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, podatnik w informacji o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 639 423 589,89 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 31 971 180 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje wymienione w Załączniku do niniejszej Informacji, których sumaryczna roczna wartość na dzień 31 grudnia 2023 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

2. Informacje o 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 o CIT

Spółka w roku podatkowym 2023 nie planowała, ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2023 wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. Wniosek dotyczył możliwości rozliczenia limitowanych kosztów usług grupowych w ramach praw nabytych oraz limitu hipotetycznego.

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 9 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku podatkowym 2023 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Wiktor Kępiński

Prezes Zarządu

Dariusz Rojek

Członek Zarządu

Załącznik nr 1: Wykaz transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi

2023-12-31

zł

Należności z tytułu pożyczek, w tym:

Kesko Oyj o wymagalności do 1 roku	56 284 614,59
Kesko Oyj o wymagalności powyżej 1 roku	0,00
	56 284 614,59

Zobowiązania z tytułu pożyczek, w tym:

Kesko Oyj o wymagalności do 1 roku	0,00
Kesko Oyj o wymagalności powyżej 1 roku	0,00
	0,00

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w

tym:

Onninen Oy, Finlandia	5 766,84
K-Rauta AB	0,00
Kesko Oyj	1 782 188,95
	1 787 955,79

Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:

Onninen Oy	1 325 201,33
Onninen Lithuania, UAB Onninen	4 688,94
SIA Onninen, Łotwa	0,00
Kesko OYJ	3 847 291,46
	5 177 181,73

2023

zł

Przychody w okresie obrotowym, w tym:

Onninen Oy	2 339 497,44
AS Onninen, Estonia	0,00
SIA Onninen, Łotwa	59 801,41
Onninen UAB Litwa	236 811,39
	2 636 110,24

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 11 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł

2023**zł****Zakupy towarów i usług** w okresie obrotowym, w tym

Onninen Oy	4 944 659,46
Kesko Oyj	7 130 427,71
	12 075 087,17

Przychody finansowe w okresie obrotowym, w tym

Kesko Oyj	1 377 972,84
	1 377 972,84

Koszty finansowe w okresie obrotowym, w tym

Kesko Oyj	1 291 027,24
	1 291 027,24

Onninen Sp. z o.o.

Siedziba i adres do korespondencji:
Teolin 18B, 92-701 Łódź, gm. Nowosolna

tel. (+48 22) 567 90 00

www.onninen.pl

Strona 12 z 12

NIP: 526-10-32-852; Regon: 011177922; BDO: 000015637
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000036846
Wysokość kapitału zakładowego: 8.322.000,00 zł