

Rödl & Partner

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PROSEAT SP. Z O.O.

Rok podatkowy 01.01.2020 – 31.12.2020

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Procesy i procedury Spółki	4
2.1	Kwestie ogólnopodatkowe	4
2.2	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	6
3	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski podatnika	8
4	Obowiązki podatkowe oraz schematy podatkowe	10
5	Istotne informacje z zakresu cen transferowych	11
5.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	11
5.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	11
5.3	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

PROSEAT SP. Z O.O. (dalej jako: „Spółka”, „Proseat”) posiada siedzibę w Polsce, w województwie śląskim, powiat Bielsko - Biała, gmina Bielsko - Biała, miejscowość Bielsko - Biała, przy ul. Szklanej 164.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000117552,

REGON: 070427652,

NIP: 5470245204.

Wartość przychodów ogółem osiągnięta w roku podatkowym rozpoczynającym się 01.01.2020 r., a kończącym się 31.12.2020 r. wyniosła 248.329.883,55 PLN, co w przeliczeniu wynosi 53.811.624,24 EUR (kurs EUR z 31.12.2020 r. wynoszący 4,6148 PLN). W konsekwencji Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2020 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406; dalej jako „*u.p.d.o.p.*”).

PROSEAT jest podatnikiem funkcjonującym na polskim rynku od 1994 roku. Jest częścią międzynarodowej grupy PROSEAT, wiodącego europejskiego producenta i dostawcy technologii pianki poliuretanowej oraz siedzeń i elementów wyposażenia wnętrz.

Swoją działalność spółka prowadzi w zakładach produkcyjnych zlokalizowanych w Bielsku-Białej przy ul. Szklanej 164 oraz przy ul. Międzyrzeckiej 16.

2 PROCESY I PROCEDURY SPÓŁKI

2.1 KWESTIE OGÓLNOPODATKOWE

Podstawowym celem strategii podatkowej PROSEAT w 2020 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zgodność z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.

Kierownik ds. finansowych zarządzał procesami dotyczącymi rozliczeń i obowiązków podatkowych. Jego rola polegała w szczególności, na określaniu skutków podatkowych oraz właściwego sposobu rozliczeń podatkowych wywołanych czynnościami podejmowanymi przez Spółkę oraz realizacji decyzji Prezesa Zarządu Spółki. Rolą Kierownika ds. finansowych było również przedstawienie Prezesowi Zarządu wymaganych lub rekomendowanych działań związanych z zarządzaniem przez Spółkę obszarem rozliczeń podatkowych oraz koordynacja wszelkich czynności nakierowana na prawidłową realizację przez Spółkę obowiązków nakładanych prawem podatkowym. Wykonaniem procesów w tym obszarze zarządzał Kierownik ds. finansowych, a za jego faktyczną realizację odpowiadał Główny Księgowy wraz z zespołem pracowników księgowych. W razie potrzeby Spółka angażuje zewnętrznych doradców.

Na podstawie zawartej umowy, Spółka korzysta w zakresie zarządzania obszarem podatkowym ze wsparcia podmiotu powiązanego: PROSEAT GMBH + CO.KG. Podmiot ten, zatrudniając m.in. zespół specjalistów w zakresie finansów, wspiera Spółkę oraz Kierownika ds. finansowych m.in. w zakresie:

- przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- przygotowania umów oraz weryfikacji przygotowanych umów i danych finansowych.

Rödl & Partner

PROSEAT w 2020 roku prowadziła działalność wiążącą się z ryzykami podatkowymi, które można określić jako powszechnie występujące wśród podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Główne ryzyka, które występowały po stronie Spółki, obejmowały:

- ryzyko związane z cenami transferowymi z uwagi na transakcje z podmiotami powiązanymi,
- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko prawidłowej kalkulacji podatku akcyzowego i terminowym składaniu odpowiedniej dokumentacji podatkowej,
- ryzyko w terminowym składaniu deklaracji i informacji podatkowych.

System oceny i kontroli ryzyka podatkowego stanowił istotny filar dla działalności Spółki. W tym zakresie Menager ds. finansowych współpracował z Głównym Księgowym oraz pozostałymi pracownikami finansowo-księgowymi. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji PROSEAT podejmowała następujące działania:

- przeprowadzenie audytów, kontroli, zewnętrzny przeglądów,
- rekrutacja odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
- precyzyjne określenie zakresu obowiązków i zadań pracowników, a w konsekwencji również ich odpowiedzialności,
- świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników, m.in. poprzez bieżące szkolenia i webinaria ze zmian podatkowych, zwiększające kompetencje oraz możliwość doskonalenia własnego w godzinach pracy z wykorzystaniem dostępnych czasopism internetowych i portali wiedzy,
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi,
- zapewnienie spójności obiegu informacji w firmie z funkcjonalnością systemów informatycznych.

W ostatnich latach, w tym w 2020 r., z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia, w jaki sposób podmioty prowadzące działalność gospodarczą zarządzały ryzykiem regulacyjnym. W celu sprawowania kontroli nad ryzykiem regulacyjnym w zakresie prawa podatkowego PROSEAT podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawnopodatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- zatrudnienie adwokatów lub radców prawnych na podstawie umów o świadczenie usług,
- szkolenie pracowników ze zmian prawnych.

Jednocześnie Spółka nie prowadziła działalności lobbingowej.

W 2020 roku w spółce przeprowadzone było postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka w związku z wynikiem wskazanej wyżej kontroli, złożyła od Decyzji Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach w dniu 14.09.2020r. odwołanie.

2.2 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

PROSEAT podlegała badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok podatkowy 2020 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii z zastrzeżeniem audytora.

PROSEAT posiadała politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217; dalej jako: „u.o.r.”). Dokument został przyjęty w formie Uchwały Zarządu (Uchwała Zarządu z 1 stycznia 2020 roku).

Spółka prowadziła księgi rachunkowe zgodnie z u.o.r.

Rok podatkowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym. PROSEAT sporządziła sprawozdanie finansowe za 2020 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do u.o.r., a rachunek zysków i strat Spółki został sporządzony w wariantcie porównawczym.

Oprócz polityki rachunkowości PROSEAT posiada/realizuje następujące procesy i procedury mające na celu prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego (przykładowe procedury):

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- procedura VAT – należyta staranność, weryfikacja kontrahentów, biała lista,
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- procedura MDR – realizacja obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy u.p.d.o.p., ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021.685; dalej jako: „u.p.t.u.”) oraz innych ustaw podatkowych wraz z zachowaniem należytej staranności.

2.2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Podstawowe informacje o PROSEAT z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych aktualne dla 2020 r.:

Rödl & Partner

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania,
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą rachunkową,
- Spółka rozliczała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Spółka w 2020 r. nie obniżała wartości dochodu do opodatkowania o wysokość straty poniesionej w poprzednich latach.

W 2020 r. PROSEAT odpowiedzialna była za pobór podatku u źródła od należności wypłacanych z tytułu wynajmu kontenerów. Spółka jednakże dochowywała należytej staranności w ramach procedury poboru podatku.

W Spółce wystąpiło ograniczenie kosztów uzyskania przychodu na podstawie art. 15e u.p.d.o.p.

Spółka nie korzysta z żadnych ulg w podatku CIT.

2.2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że w 2020 r. PROSEAT:

- nie prowadziła kasy fiskalnej, przez co obrót towarami dokumentowany był na podstawie faktur VAT,
- nie zidentyfikowała problemów wynikających z rozbieżności w stosowanych stawkach - do sprzedawanych dóbr/usług Spółka stosowała stawkę 23%, 8%, 0%,
- dokonywała obrotu towarami wrażliwymi, wobec których stosowany jest obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności,
- Spółka dokonywała zapłaty w formie tzw. „split payment” zarówno w przypadku wystąpienia obowiązku, jak i dobrowolnie.

W 2020 r. Spółka monitorowała aktualność danych Spółki w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b u.p.t.u. (tzw. „białej liście”). Jednocześnie Spółka posiadała procedurę należytej staranności w podatku VAT.

2.2.3 Podatek od nieruchomości

Spółka nie jest płatnikiem podatku od nieruchomości.

2.2.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Za prawidłowość obliczeń zaliczek i terminową zapłatę zaliczek odprowadzanych przez płatnika odpowiedzialny był kierownik działu kadr. Wpłaty zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywane były przez wyznaczoną osobę z działu finansowego.

3 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI PODATNIKA

Spółka w 2020 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. PROSEAT podejmowała odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia wskazanych celów. Dlatego też Spółka nie była zainteresowana oficjalnymi formami współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Współpraca z pracownikami organów podatkowych opierała się na korespondencji e-mail oraz kontaktach telefonicznych, które realizowane były przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów.

W związku z powyższym w 2020 r. Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie Działu IIB przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020r. poz. 1325; dalej jako: „*Ordynacja podatkowa*”). W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- 2) ustalania cen transferowych,
- 3) braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- 4) wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Jednocześnie w 2020 r. nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. *APA*), o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U z 2019 r. poz. 2200).

W zakresie innych form działania Krajowej Administracji Skarbowej, które realizowane są na wniosek podatnika, a o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p., należy wskazać, że w 2020 r.:

- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,
- Spółka składała wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku od czynności cywilnoprawnych.

Rödl & Partner

- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747); w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.

4 OBOWIĄZKI PODATKOWE ORAZ SCHEMATY PODATKOWE

PROSEAT w 2020 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.

Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała podatek akcyzowy.

W związku z przeglądem obowiązków podatkowych Spółki zrealizowanych za 2020 r., można stwierdzić, że PROSEAT nie posiadała zaległości podatkowych za wskazany okres.

Spółka za rok 2020 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych. W 2020 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

Spółka zatrudniała promotorów, w związku z czym posiadała wewnętrzną procedurę realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

5 ISTOTNE INFORMACJE Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

5.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 106.693.104,1 PLN. Dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 5.334.655,2 PLN (w tym zakresie uwzględnione powinny być również transakcje z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

PROSEAT w 2020 r. dokonywał transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby wskazany próg. Takimi transakcjami były transakcje z PROSEAT GmbH & Co.KG. dotyczące zakupu usług wsparcia, Recticel S.A. N.V. dotyczące nabycia towarów, Proseat Verwaltung GmbH dotyczące umowy cashpool.

Wartość powyższej kwoty została ustalona na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r.

5.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

PROSEAT w 2020 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani też nie planuje podjęcia w przyszłości takich działań, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

5.3 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

PROSEAT w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.