



Pfleiderer Grajewo MDF Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Spis treści

1	Skróty i definicje	2
2	Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2.1	Wstęp.....	3
2.2	Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	3
2.3	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2.4	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	4
2.5	Przekazane informacje o schematach podatkowych	4
2.6	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	4
2.7	Działania restrukturyzacyjne.....	6
2.8	Złożone wnioski o interpretacje	6
2.9	Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	6

1 Skróty i definicje

Termin	Definicja
Spółka	Pfleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o. z siedzibą w Grajewie ul. Wiórowa 1, 19-203 Grajewo NIP 7191399317 KRS 0000174810 REGON 330994545
Grupa Pfleiderer	Grupa Kapitałowa Pfleiderer
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
KAS	<i>Krajowa Administracja Skarbowa</i>
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020r.
Zewnętrzny doradca podatkowy	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

2 Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Pfleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o. w Roku Podatkowym.

Grupa Pfleiderer jest producentem wyrobów drewnopochodnych, specjalizującym się w wytwarzaniu materiałów na potrzeby branży meblarskiej, wykończeniowej i budowlanej.

Grupa Pfleiderer dostarcza płyty meblarskie, blaty kuchenne, laminaty wysokociśnieniowe HPL oraz okładziny ścienne.

Spółka Pfleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o. jest spółką zależną od spółki Pfleiderer Polska Sp. z o.o.

Zgodnie z przyjętą strategią rozwoju Grupy Pfleiderer Spółka stanowi jednostkę odpowiedzialną za:

- produkcję płyt HDF,
- produkcję wyrobów tartacznych,
- produkcję pozostałych wyrobów z drewna, produkcję wyrobów z korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania,
- produkcję pozostałych wyrobów gdzie indziej niesklasyfikowaną,
- sprzedaż hurtową pozostałych półproduktów.

2.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

W zakresie wykonywania obowiązków podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia Pfleiderer Polska Sp. z o.o., która pełni w Grupie Pfleiderer funkcję centrum kompetencyjnego dla segmentu wschodniego Grupy Pfleiderer, w tym w zakresie obsługi księgowej.

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym w Spółce stosowane były niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- 1) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 2) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 3) Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:

- a. weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
 - b. weryfikację rachunku bankowego kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
- 4) Proces zapewnianiający prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej,
 - 5) Proces obiegu dokumentów,
 - 6) Procedury zakupowe w zakresie zakupu poszczególnych materiałów i usług w danych obszarach działalności Spółki.

2.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4 Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT
- 2) VAT
- 3) PIT (działając jako płatnik)
- 4) Podatek od nieruchomości.

2.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym, ze względu na brak podstaw, Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2020-31.12.2020 w ujęciu bilansowym).

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
PCF GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	6	zakup usług
Pfleiderer Deutschland GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	109 662	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, zakup usług
Pfleiderer Neumarkt GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	1 487	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów
Pfleiderer Leutkirch GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	231	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów
Silekol Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	36 971	sprzedaż usług, zakup towarów i materiałów
Pfleiderer Grajewo Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	28 556	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, sprzedaż usług, zakup towarów i materiałów, zakup usług
Pfleiderer Wieruszów Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	505	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów
Pfleiderer Polska Sp. z o.o.	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe	205 490	sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, sprzedaż usług, w tym finansowych, zakup towarów i materiałów, zakup usług, w tym finansowych
Pfleiderer Group B.V. & Co. KG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	78	zakup usług finansowych
Jura Polska Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	282	sprzedaż oraz zakup usług

Ponadto, w Roku Podatkowym Spółka była stroną umowy pożyczki zawartej z Pfleiderer Polska Sp. z o.o. Spółka działa jako pożyczkobiorca.

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7 Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.8 Złożone wnioski o interpretacje

W Roku Podatkowym Spółka działając jako „zainteresowany niebędący stroną postępowania” wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b oraz 14j Ordynacji podatkowej do Burmistrza Miasta Grajewo dotyczący podatku od nieruchomości w zakresie zastosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 3) 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).

2.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.