

PFLEIDERER MDF GRAJEWO SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2022

20
22



SPIS TREŚCI

| | |
|--|---|
| 1. SKRÓTY I DEFINICJE | 3 |
| 2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 4 |
| 2.1 WSTĘP | 4 |
| 2.2 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE | 4 |
| 2.3 INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ | 4 |
| 2.4 INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ | 5 |
| 2.5 PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH | 5 |
| 2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI | 5 |
| 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 |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| Rok Podatkowy | Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. |

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 Pfeleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o. w Roku Podatkowym.

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

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

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

Zgodnie z przyjętą strategią rozwoju Grupy Pfeleiderer 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 ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

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

W Roku Podatkowym Grupa Pfeleiderer rozpoczęła prace nad oprogramowaniem procesów wystawiania i udostępniania faktur ustrukturyzowanych (KSeF).

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 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4 INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ 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) Podatku od nieruchomości.

2.5 PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej 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 powiązаныmi 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 01.01.2022-31.12.2022 w ujęciu bilansowym).

PFLEIDERER MDF GRAJEWO SP. Z O.O.

| Nazwa podmiotu | Charakter powiązań | Łączna wartość transakcji w tys. PLN | Ogólny opis charakteru transakcji |
|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---|
| Pfleiderer Deutschland GmbH | Pośrednie powiązanie kapitałowe | 9 | sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, zakup usług |
| Pfleiderer Leutkirch GmbH | Pośrednie powiązanie kapitałowe | 218 | sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów |
| Silekol Sp. z o.o. | Pośrednie powiązanie kapitałowe | 84 935 | zakup wyrobów gotowych, towarów i materiałów |
| Pfleiderer Grajewo Sp. z o.o. | Pośrednie powiązanie kapitałowe | 42 380 | sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, sprzedaż usług, zakup wyrobów gotowych, towarów i materiałów, zakup usług |
| Pfleiderer Polska Sp. z o.o. | Bezpośrednie powiązanie kapitałowe | 606 257 | sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, sprzedaż usług finansowych, zakup wyrobów gotowych, towarów i materiałów, zakup usług, w tym finansowych |
| Jura Polska Sp. z o.o. | Pośrednie powiązanie kapitałowe | 525 | sprzedaż oraz zakup usług |

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 nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- 4) 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 Ordynacji podatkowej.

