



Pfleiderer Polska 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 Polska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Strzegomska 42AB, 53-611 Wrocław NIP 7191503973 KRS 0000247423 REGON 200052769
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	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020r. 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 Polska 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.

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

- dystrybucję i marketing produktów dostarczonych przez spółki produkcyjne Grupy Pfleiderer na obszarze obejmującym głównie rynki Europy Środkowo-Wschodniej,
- realizację usług wsparcia na rzecz pozostałych jednostek z Grupy Pfleiderer. W tym zakresie Spółka skupia funkcje administracyjno-usługowe.

Spółka pełni funkcję opisanego powyżej centrum kompetencyjnego dla segmentu wschodniego Grupy Pfleiderer, w tym w zakresie obsługi księgowej.

2.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

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 Spółka stosowała 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 kontrahenta 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.

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 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 (działając jako podatnik oraz płatnik)
- 2) VAT
- 3) PIT (działając jako płatnik).

2.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Złożona informacja dotyczyła podatku CIT.

2.6 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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 pze 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
Pfleiderer Group B.V. & Co. KG	bezpośrednie powiązanie kapitałowe	350 513	sprzedaż usług, w tym usług finansowych, sprzedaż udziałów zakup usług, w tym finansowych
PCF GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	4 366	sprzedaż usług finansowych, zakupy usług, w tym finansowych
Pfleiderer GmbH Deutschland	pośrednie powiązanie kapitałowe	21 732	sprzedaż usług, sprzedaż środków trwałych, zakup usług, w tym usług finansowych
Pfleiderer GmbH Neumarkt	pośrednie powiązanie kapitałowe	3 104	sprzedaż usług, zakup towarów i materiałów

Pfleiderer Leutkirch GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	7 835	sprzedaż usług, zakup towarów i materiałów
Pfleiderer Gütersloh GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	7 775	zakup towarów i materiałów
Jura Speditions GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	921	zakup usług
Pfleiderer Arnsberg GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	7 549	zakup towarów i materiałów, zakup usług
Pfleiderer Baruth GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	12 307	sprzedaż usług, zakup towarów i materiałów
Pfleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o.	bezpośrednie powiązania kapitałowe	205 490	sprzedaż towarów i materiałów, sprzedaż usług, w tym finansowych zakup towarów i materiałów, zakup usług, w tym finansowych
Silekol Sp. z o.o.	do 6.03.2020 bezpośrednie powiązania kapitałowe, od 6.03.2020 pośrednie powiązanie kapitałowe	2 469	sprzedaż usług, w tym finansowych, sprzedaż środków trwałych, zakup usług finansowych
Pfleiderer Grajewo Sp. z o.o.	bezpośrednie powiązania kapitałowe	463 135	sprzedaż towarów i materiałów, sprzedaż usług, w tym finansowych, sprzedaż środków trwałych, zakup towarów i materiałów, zakup usług, w tym finansowych
Pfleiderer Wieruszów Sp. z o.o.	bezpośrednie powiązania kapitałowe	528 606	sprzedaż towarów i materiałów, sprzedaż usług, w tym finansowych, sprzedaż środków trwałych, zakup towarów i materiałów, zakup usług, w tym finansowych
Jura Polska Sp. z o.o.	pośrednie powiązanie kapitałowe	42 234	sprzedaż usług, w tym usług finansowych, otrzymane odszkodowania, zakup usług, w tym finansowych

W Roku Podatkowym Spółka była stroną umowy pożyczki zawartej z Pfleiderer MDF Grajewo Sp. z o.o. oraz z Pfleiderer Grajewo Sp. z o.o. Spółka działa jako pożyczkodawca.

Ponadto, w dniu 6 marca 2020 r. Spółka oraz Pfleiderer Group S.A. (obecnie Pfleiderer Group B.V. & Co. KG.) zawarły umowę sprzedaży udziałów. Na mocy umowy Pfleiderer Polska Sp. z o.o. sprzedała, a Pfleiderer Group S.A. kupiła 45.400 (czterdzieści pięć tysięcy czterysta) udziałów w kapitale zakładowym Silekol Sp. z o.o.

W dniu 14 sierpnia 2020 r. Pfleiderer Group GmbH (wcześniej Pfleiderer Group S.A., obecnie Pfleiderer Group B.V. & Co. KG) i Spółka zawarły Umowę Przeniesienia (Wykupu) Udziałów. Przedmiotem Umowy było przeniesienie przez Pfleiderer Group GmbH na Pfleiderer Polska Sp. z o.o. 1.268.988 (milion dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt osiem) udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

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 oraz Pfleiderer Group S.A. (obecnie Pfleiderer Group B.V. & Co. KG.) zawarły umowę sprzedaży udziałów. Na mocy umowy Pfleiderer Polska Sp. z o.o. sprzedała, a Pfleiderer Group S.A. kupiła 45.400 (czterdzieści pięć tysięcy czterysta) udziałów w kapitale zakładowym Silekol Sp. z o.o.

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 podatku od towarów i usług,
- 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.