

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Plastica Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Plastica Sp. z o.o. z siedzibą w Frydrychowiu (KRS 0000173291, NIP 8781728490) (dalej: „**Spółka**”, „**Plastica**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Plastica obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Plastica z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1 Informacja o stosowanych przez Plastica Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 Plastica realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur nowowprowadzanych są

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Obszar MDR

W Spółce w praktyce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy, szczególnie Działu Księgowości w skład którego wchodzi Dział Płac i Dział Personalny posiadają niezbędną wiedzę, która pozwala zidentyfikować ryzyko pojawienia się schematu podatkowego oraz podjąć wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych. Spółka zgodnie z przepisami składała informacje o zastosowaniu schematu podatkowego.

b) Obszar JPK

W Spółce obowiązuje procedura JPK_VAT z deklaracją. Opisuje ona zakres i źródło zbierania danych do JPK_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz strukturę ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję generowanie pliku xml, wgrywania faktur wystawionych do paragonów, korygowania danych w JPK.

c) Obszar podatku VAT

Odpowiednie procedury wykorzystywane przez Spółkę oraz reguły stosowane w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy w szczególności weryfikacja dostawców i odbiorców . Weryfikacja prowadzona jest na etapie zakładania kontrahenta, modyfikacji danych kontrahenta oraz okresowo i polega na sprawdzaniu danych rejestracyjnych w dostępnych bazach na portalach internetowych .

Ponadto Spółka stosuje specjalne narzędzia informatyczne służące ograniczeniu ryzyka wystąpienia błędów np. elektroniczny obieg faktur, który pozwala na wieloetapową weryfikację poprawności odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach zakupu.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

Realizowane w Spółce procesy związane z rozliczaniem podatku u źródła zapewniają, że weryfikacja obowiązków płatnika w powyższym obszarze jest realizowana wieloetapowo, zarówno przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą jak i na etapie przygotowywania każdej płatności za konkretną usługę.

e) obszar podatku PIT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służy w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom Spółki, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników

zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych. W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń.

Opisane wyżej procesy wynikają w szczególności z dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych (w tym m.in. regulaminów i innych dokumentów z zakresu prawa pracy), odnoszących się do zasad wynagradzania.

f) obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności proces kalkulacji podatku dochodowego wypracowany w Spółce. W trakcie tego procesu następuje kontrola rozliczeń w CIT oraz wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych.

Ponadto ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie przychodów i kosztów związanych z prowadzoną przez Spółkę Plasticą działalnością na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w ramach posiadanych zezwoleń i decyzji o wsparciu; przychodów i kosztów niezwiązanych z działalnością na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, jak również trwale bądź przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych.

W Spółce funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka posiada też wytyczne w zakresie gospodarowania majątkiem, które określają w szczególności podział zadań i odpowiedzialności w powyższym obszarze, tok postępowania w przypadku: zakupu środka trwałego i jego modernizacji, likwidacji lub wyrządzenia szkody na środkach trwałych, dokonywania przesunięć i inwentaryzacji.

g) obszar podatku od nieruchomości

Odpowiedzialność za ten podatek jest przypisana jest do kompetentnej osoby, która w porozumieniu z Działem Technicznym ustala wartość podatku na każdy rok. Wypracowane w Spółce procesy przewidują przeprowadzanie okresowych audytów.

h) obszar archiwizacji dokumentów

Reguły stosowane w Spółce mają na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmiennosc, rzetelnosc i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

1.2 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelnosc tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znajdującego

tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą mailową. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek od nieruchomości,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (w tym w zakresie podatku u źródła).

W roku podatkowym 2020 suma przychodów Plastica wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 858.861.783zł. Plastica nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 699.917.520zł. Dochód Plastica wyniósł 158.944.263zł, z czego 155.391.749,76zł stanowił dochód wolny od podatku uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu. Podatek należny za 2020 rok wyniósł 674.977zł.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadzrędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełnia z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- b) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R),

- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).

Plastica w roku 2020 nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Plastica dokonywała sprzedaży: wyrobów gotowych do TZMO S.A., półproduktów na potrzeby produkcji wyrobów do spółek z grupy kapitałowej (Seni S.A., OOBella Rosja, Bella sp. z o.o., Tkalnie Zelów, Wipe&Go, Delfia, Kosmetyczne Wyroby Bawełniane, TZMO S.A.). Ponadto Plastica dokonywała zakupu materiałów, półproduktów do produkcji wyrobów gotowych od TZMO S.A. i innych spółek z grupy kapitałowej (Bella Premier Indie, Seni S.A., Bella sp. z o.o., Tkalnie Zelów, Wipe&Go, Delfia, Inplast, TZMO Benelux, TZMO Deutschland). Plastica dokonała też transakcji obejmującej zakup i modernizację rzeczowych aktywów trwałych od TZMO S.A. Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych oferowanych przez Spółkę produktów lub linii produktowych), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2 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 u.p.d.o.p.

Plastica w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Plastica dokonywała rozliczeń z podmiotem niepowiązanym, mającym siedzibę w jednym z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w wyżej powołanych przepisach. Przedmiotem nabycia były materiały do produkcji wyrobów (transakcja miała charakter materialny). Celem tych transakcji było pozyskanie komponentów spełniających oczekiwania jakościowe finalnego odbiorcy wyrobów gotowych. Spółka nie powzięła informacji mogących uzasadniać przypuszczenie, że dostawca prowadzi działalność na terytorium Polski za pomocą tzw. zakładu (w rozumieniu ustawy CIT i międzynarodowych przepisów o unikaniu podwójnego opodatkowania). Dokonując płatności Spółka nie korzystała więc ze zwolnień w podatku u źródła (transakcja nie podlegała podatkowi). Wartość transakcji nie była istotna w porównaniu do rozliczeń z wiodącymi dostawcami Spółki; dokładna ich wartość, jako objęta tajemnicą handlową / przedsiębiorstwa, nie podlega opublikowaniu w ramach niniejszej informacji.

Frydrychowo 21.12.2021

Plastica Sp. z o.o. Frydrychowo 55, 87-410 Kowalewo Pomorskie, Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym VII Wydział Gospodarczy KRS w Toruniu, Nr KRS 0000173291, NIP 878-172-84-90, REGON 871675580, Kapitał Zakładowy 150.000.000 zł. numer rejestrowy BDO: 000018502.

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: e6267097-aafe-48cc-b96a-249008924290
utworzonego: 2021-12-21 09:23 (GMT+01:00)

