

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 rok

Deceuninck Poland Sp. z o.o.



Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Deceuninck, Spółka	Deceuninck Poland Sp. z o.o.
Grupa, Grupa Deceuninck	Grupa kapitałowa Deceuninck
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej



Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Deceuninck Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.; dalej: „ustawa CIT”).

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o dane za rok podatkowy 2022), a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i zawiera transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące w tamtym okresie.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności operacyjnej Spółki kluczowe aspekty jej działalności są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe w odniesieniu do wybranych obszarów wpływających na realizację obowiązków podatkowych Spółki, zarówno spisane jak i niespisane.

W większości przypadków procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania oraz procedury niesformalizowane (niearchiwizowane w formie pisemnej), wynikające z najlepszych praktyk. W tym zakresie Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać z należytą starannością.

Spółka posiada zasady w formie tzw. dobrych praktyk dotyczące przekazywania do działu księgowości informacji o zdarzeniach mających wpływ na rozliczenia podatkowe oraz konsultacji (w razie takiej potrzeby) takich zdarzeń w zakresie ich potencjalnych implikacji podatkowych.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Ewidencja rachunkowa Spółki prowadzona jest zgodnie z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Jednocześnie Spółka uwzględnia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Spółka przechowuje księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty źródłowe do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Procesy i procedury dotyczą różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływających na wykonywanie obowiązków podatkowych.

Procedury i procesy stosowane w Spółce odnoszą się m.in. do:

- a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;



- i) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) polityki cen transferowych;
- k) procesów zakupowych i akceptacji kosztów/umów (*Procedura ASL*);
- l) wyboru i weryfikacji kontrahentów;
- m) innych niezbędnych niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

W 2022 roku Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS - w szczególności Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK



<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	TAK
	Podatek od środków transportowych	NIE
	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	TAK
<u>Inne</u>	Podatek od sprzedaży detalicznej	NIE
	Podatek cukrowy	NIE

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w których występowałaby w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego (Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego).



3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

<p>Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów Zakup wyrobów gotowych i towarów Zakup surowców i materiałów do produkcji Otrzymana pożyczka Uczestnictwo w systemie cash pooling</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W 2023 roku Grupa Deceuninck planuje zamknąć działalność produkcyjną w zakładzie spółki Deceuninck Germany GmbH położonym w Niemczech. Jest to spółka powiązana z Deceuninck Poland Sp. z o.o. Firmy posiadają wzajemne rozliczenia z tytułu transakcji zakupu i sprzedaży m.in. towarów, wyrobów gotowych i usług. Decyzja ta wynika z potrzeby optymalizacji europejskiej produkcji i logistyki w celu osiągnięcia zrównoważonego wzrostu, poprawy wyników biznesowych oraz zapewnienia niezawodnych dostaw i usług. Produkcja z zakładu położonego w Niemczech zostanie przeniesiona do innych zakładów produkcyjnych w Grupie Deceuninck, co pozwoli m.in. rozwiązać problem nadwyżki mocy produkcyjnych i zapewnić długoterminową konkurencyjność. Zmiana ta może mieć wpływ na wysokość przyszłych zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.



4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych poniżej.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;



- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz wszystkich krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej wydanych w 2022 r.

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Bahamy;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Turks i Caicos;
- 6) Republika Trynidadu i Tobago;
- 7) Samoa Amerykańskie.

6. Społeczna odpowiedzialność Spółki

Spółka aktywnie angażuje się w akcje charytatywne i w działalność na rzecz społeczności lokalnej.

Pomoc spółki jest celowana i nie przypadkowa, od lat wspieramy Szkołę Podstawową numer 4 ze Swarzędza. Nie inaczej było w roku 2022, uczniowie wspomnianej szkoły otrzymują od naszej firmy wyprawki szkolne. Nasze wsparcie intensyfikowane jest również w okresie świątecznym, organizujemy wtedy zbiórkę pieniędzy oraz prezentów na wybraną, potrzebującą rodzinę.

