

Rok podatkowy: 01.01.2021 - 31.12.2021

DECCO

Spółka Akcyjna

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

| | |
|---|----------|
| 1. SKRÓTY I PODSTAWY PRAWNE | 3 |
| 1.1. ZASTOSOWANE SKRÓTY..... | 3 |
| 1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL DOKUMENTU..... | 4 |
| 2. OPIS DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | 5 |
| 3. DANE PODATNIKA | 6 |
| 4. INFORMACJA NA TEMAT REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 7 |
| 4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE..... | 7 |
| 4.1.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) | 7 |
| 4.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)..... | 7 |
| 4.1.3. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) | 7 |
| 4.1.4. PODATEK AKCYZOWY I CŁO | 8 |
| 4.1.5. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC) | 8 |
| 4.1.6. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI I PODATEK ROLNY | 8 |
| 4.1.7. RAPORTOWANIE INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)..... | 8 |
| 4.1.8. CENY TRANSFEROWE | 8 |
| 4.2. INFORMACJE O WYPEŁNIANIU PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ | 8 |
| 4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ SŁUŻBY SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH | 9 |
| 4.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ..... | 9 |
| 4.5. PLANOWANE LUB PRZEPROWADZONE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE..... | 9 |
| 4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH | 9 |
| 4.6.1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ | 9 |
| 4.6.2. WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH | 9 |
| 4.6.3. WNIOSKI O UDZIELENIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ..... | 9 |
| 4.6.4. WNIOSKI O UDZIELENIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ..... | 9 |
| 4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ | 9 |

1. SKRÓTY I PODSTAWY PRAWNE

1.1. ZASTOSOWANE SKRÓTY

| | | |
|----------------------------|---|--|
| Spółka | - | DECCO Spółka Akcyjna |
| Ustawa o CIT | - | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.) |
| Ustawa o PIT | - | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.) |
| Ordynacja podatkowa | - | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) |

1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL DOKUMENTU

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o wymogi, o których mowa w art. 27c Ustawy o CIT.

Strategia podatkowa to katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele i środki umożliwiające prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

Spółka wykazuje należyłą dbałość i staranność w wypełnianiu swoich zobowiązań podatkowych. Informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu przedstawienie działań podejmowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2021 w celu prawidłowego rozliczania podatków i innych należności publicznoprawnych w kwotach i terminach wymaganych przez przepisy obowiązującego prawa podatkowego.

2. OPIS DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przedmiotem działalności Spółki według nomenklatury PKD jest produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych. Jest to działalność przeważająca. Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji systemów profili okiennych i drzwiowych z tworzywa sztucznego.

Początki działalności Spółki sięgają 1997 roku. Na rynku stolarki otworowej z tworzyw sztucznych Spółka zaistniała w 2005 roku. Wówczas nawiązano współpracę z chińskim dostawcą profili i rozpoczęto sprzedaż towarów importowanych w kraju jak i zagranicą.

Zarówno zapotrzebowanie na rynku jak i konkurencja rosły z roku na rok. Aby sprostać wymaganiom odbiorców w 2008 roku Spółka zaczęła przygotowania do rozpoczęcia produkcji profili w Polsce. Pierwsze linie do ekstruzji zostały uruchomione już w 2009 roku.

Nieustanne działania w kierunku rozwoju firmy poprzez pogłębianie posiadanej wiedzy i umiejętności, zdobywanie nowych doświadczeń, inwestowanie w nowoczesny park maszynowy oraz wyspecjalizowaną kadrę pracowników przyniosły rezultaty w postaci znanej i rozpoznawanej marki Decco, która obecnie oferuje swoim odbiorcom bogatą ofertę produktów najwyższej jakości. Spółka jest w całości podmiotem z polskim kapitałem o profilu polskiej firmy rodzinnej, która rozwija swoją działalność gospodarczą systematycznie od wielu lat.

3. DANE PODATNIKA

| | |
|--------------|--------------------------------------|
| Nazwa | DECCO Spółka Akcyjna |
| Adres: | ul. V Poprzeczna 15, 04-611 Warszawa |
| KRS: | 0000407150 |
| REGON: | 790753957 |
| NIP: | 8442010057 |

4. INFORMACJA NA TEMAT REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWDŁOWE WYKONANIE

Spółka opracowała, wdrożyła i postępuje zgodnie z procesami i procedurami mającymi na celu zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów polskiego prawa podatkowego, ograniczenie ryzyka błędu w rozliczeniach podatkowych oraz przejrzystość działań Spółki.

Przyjęte rozwiązania i stosowane narzędzia wspierają skuteczną kontrolę nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe oraz zapewniając terminowość i poprawność składanych deklaracji i/lub informacji podatkowych. Wszelkie podejmowane przez Spółkę działania są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej i posiadanych zasobów ludzkich oraz umożliwiają Spółce działanie z należytą starannością i rzetelnością na odpowiednim, wymaganym poziomie.

Spółka stara się podejmować wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Spółka zawsze wybiera ostrożne ścieżki postępowania w przypadku wątpliwych kwestii podatkowych. Spółka stale monitoruje ryzyko podatkowe. W przypadku, gdy konsekwencje podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie, w celu wyjaśnienia wszelkich kwestii i uzyskania właściwej interpretacji przepisów polskiego prawa podatkowego.

Jednym z filarów stosowanej przez Spółkę zasady należytej staranności jest stworzenie struktury organizacyjnej oraz zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę podlega regularnej kontroli i jest dostosowywana do ewentualnych zmian zachodzących zarówno w otoczeniu i wewnątrz organizacji jak i w przepisach podatkowych, których zmiany Spółka na bieżąco monitoruje.

4.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Wszystkie dochody Spółki podlegają opodatkowaniu w Polsce, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Spółka wprowadziła procedury gwarantujące prawidłowe obliczanie i raportowanie zobowiązań z tytułu CIT.

4.1.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka zatrudnia wielu pracowników w Polsce. W związku z tym, Spółka dokłada należytej staranności przy obliczaniu i raportowaniu zobowiązań z tytułu PIT pracowników, jak również składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

4.1.3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Działalność produkcyjna Spółki podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT.

W ramach swojej działalności Spółka gromadzi wszelkie istotne informacje dotyczące kontrahentów, które pozwalają na ich weryfikację pod kątem procedury należytej staranności

VAT, Białej Listy oraz obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Spółka dokonuje też transakcji wewnątrzspółnotowych, a także międzynarodowych (import / eksport), zgodnie z obowiązującymi przepisami VAT.

4.1.4. Podatek akcyzowy i cło

Spółka na bieżąco weryfikuje, czy na Spółkę nie są nałożone obowiązki związane z podatkiem akcyzowym lub cłem. Spółka w 2021 r. płaciła cło z tytułu importu, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wywiązywała się z innych obowiązków związanych z cłem.

4.1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Działalność Spółki weryfikowana jest również pod kątem ewentualnych obowiązków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W przypadku dokonywania przez Spółkę jakichkolwiek czynności, w szczególności czynności korporacyjnych, sprawdzane są ich konsekwencje pod kątem ewentualnych skutków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

4.1.6. Podatek od nieruchomości i podatek rolny

Spółka dokłada należytej staranności w szacowaniu i prawidłowym raportowaniu kwot należnego podatku od nieruchomości. Spółka nie jest podatnikiem podatku rolnego.

4.1.7. Raportowanie informacji o schematach podatkowych (MDR)

Spółka weryfikuje swoje działania pod kątem ewentualnego obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym. Spółka posiada wymaganą prawem procedurę MDR, która została przygotowana i wdrożona przy wsparciu zewnętrznego doradcy. Jest ona wykorzystywana do weryfikacji działań Spółki w kontekście potencjalnego obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym.

4.1.8. Ceny transferowe

Spółka z należytą starannością i dbałością ustala ceny transakcji z podmiotami powiązanymi z zachowaniem zasady ceny rynkowej. Spółka terminowo przygotowuje również dokumentację cen transferowych oraz wypełnia wszelkie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie. Klasyfikacja transakcji dla potrzeb cen transferowych jest na koniec każdego roku weryfikowana przez zewnętrzną firmę doradczą. Spółka dokonywała w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązanymi, które zostały rozliczone, zgodnie z przepisami o cenach transferowych.

4.2. INFORMACJE O WYPEŁNIANIU PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W roku podatkowym 2021 Spółka wypełniała swoje obowiązki podatkowe z najwyższą starannością, realizując obowiązki sprawozdawcze w postaci składania deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek od nieruchomości oraz cło. Spółka nie była podatkiem akcyzy. Spółka była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ SŁUŻBY SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w roku obrotowym 2021 nie brała udziału w programie współpracy, jak również nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

4.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Spółka w roku obrotowym 2021 przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej) w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, które podlegają wykazaniu w informacji o realizowanej strategii podatkowej (tj. transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 7 461 928,15 zł.

Spółka dokonała kilku podobnych (jednorodnych) transakcji z kilkoma podmiotami z grupy, tj. Decco S.A. Magyarországi Fióktelepe (oddział na Węgrzech), Decco Croatia d.o.o. oraz Decco BH d.o.o., których łączna wartość w 2021 r. przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych oraz opisane w dokumentacji cen transferowych sporządzonej za 2021 r.

4.5. PLANOWANE LUB PRZEPROWADZONE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonała sprzedaży posiadanych udziałów w dwóch podmiotach z siedzibą w Chorwacji oraz Bośni i Hercegowinie.

4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH

4.6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.6.2. Wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

4.6.3. Wnioski o udzielenie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o udzielenie wiążącej informacji stawkowej.

4.6.4. Wnioski o udzielenie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o udzielenie wiążącej informacji akcyzowej.

4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2021, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotem mającym siedzibę na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT

oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT, a także w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT. 23v ust. 2 Ustawy o PIT, oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. została rozpoczęta realizacja transakcji z kontrahentem z siedzibą w Hong-Kongu dotycząca zakupu maszyn i narzędzi przez Spółkę, przy czym transakcja ta została wykonana (w tym dostawa nastąpiła) dopiero w 2022 r.