

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

GEALAN Polska Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	7
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez spółkę	7
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	9
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	10
5.1	Schematy podatkowe	10
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	11
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	11
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	11

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- GEALAN Polska Sp. z o.o.(dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Polsce.
- Siedziba Spółki mieści się w Rzgowie, ul. Rudzka 31
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000107775,
 - REGON: 750089456,
 - NIP: 8331223577.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka prowadzi działalność gospodarczą, polegającą na produkcji profili PVC oraz sprzedaży hurtowej profili PVC i wzmocnień stalowych

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2021 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka współpracowała z doradcami podatkowymi.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Wśród ryzyk dla poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka wskazuje:

- ryzyko związane ze zmianą przepisów prawnych i związana z tym konieczność dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE I DOBRE PRAKTYKI

Spółka stosuje sformalizowaną Procedurę obiegu dokumentów i dowodów księgowych.

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców;
- w przypadkach wątpliwych – korzystanie z usług doradztwa podatkowego zewnętrznych podmiotów; według podziału problemów i zadań pomiędzy poszczególnych doradców;
- w zakresie VAT - Spółka regularnie weryfikuje kontrahentów na tzw. „białej liście” lub w bazie VIES;
- w zakresie PIT - Spółka korzysta z usług podmiotu świadczącego profesjonalnie usługi księgowości płacowej;
- w zakresie cen transferowych - Spółka korzysta z usług podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego;
- Spółka jest informowana na bieżąco przez zewnętrznych doradców podatkowych o zmianach w prawie podatkowym;
- Spółka korzysta z oprogramowania finansowo-księgowego dostarczanego przez zewnętrzny podmiot opracowujący tego typu rozwiązania informatyczne; dostawca oprogramowania zapewniał uaktualnienia oprogramowania związane ze zmianą przepisów podatkowych, w tym z wprowadzeniem struktur JPK;
- Spółka stosuje wzorce umów, w sposób umożliwiający ujednolicenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie – zasad rozliczeń podatkowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2021 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym.

W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych
- zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- W 2021 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiściła należne zobowiązanie podatkowe w CIT;
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową (rachunkową); a dla celów podatku CIT ujmowała zrealizowane różnice kursowe.
- W 2021 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka nie realizowała płatności w formule podzielonej płatności w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę 23% VAT
- W deklaracjach za 2021 r. Spółka wykazywała nadwyżkę podatku VAT należnego nad VAT naliczonym;

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości płacowej;
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka;
- Spółka zasadniczo zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2021 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- W 2021 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;

-
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
 - W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
 - W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi;
 - Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2021 r.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2021 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2021 r. Spółka nie złożyła do władz skarbowych raportów dotyczących schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 135.022.419,50 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 6.751.120,98 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji
GEALAN Fenster-Systeme GmbH	zakup usług
GEALAN Fenster-Systeme GmbH	zakup towarów i materiałów
GEALAN Fenster-Systeme GmbH	sprzedaż towarów i materiałów

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.