

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez Wika Polska Sp. z o. o. SGF Sp. komandytowa WIKa GmbH tj. wspólnika ww. spółki komandytowej

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wika Polska Sp. o.o. SGF Sp. komandytowa (dalej: „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki komandytowej i w dacie publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej posiada status podatnika CIT. Do końca 2020 r. Spółka nie posiadała statusu podatnika CIT i podatek od dochodów uzyskanych przez Spółkę rozliczali jej wspólnicy (jako podatnicy), w proporcji do ich udziału w zysku Spółki. Przy czym to właśnie Spółka wspierała wspólników w wywiązywaniu się z ich obowiązków, jak również innych obowiązków podatkowych spoczywających bezpośrednio na Spółce. Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała omawiane obowiązki podatkowe. Obowiązki te realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w ramach Grupy, do której należy Spółka nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki. Każdy z tych działów składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań stricte podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków w toku wykonywania swoich zadań korzystali z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę, a także systemów dostosowanych w zw. ze zmianami legislacyjnymi, w tym w szczególności w zakresie podatku VAT.

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości korzystali ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, jak i jej wspólnicy wykazują ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmagają się z jego ograniczaniem poprzez wskazane powyżej sformalizowane, czy też stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka jak i jej wspólnicy skoncentrowani są na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego ich działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem działalności, czy też zmian legislacyjnych. Spółka i jej wspólnicy są świadomi, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje ich wizerunek, jako podmiotów społecznie odpowiedzialnego, które poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykładają się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzona jest działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez ww. podmioty buduje także ich obraz, jako wiarygodnego pracodawcy, czy także kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka ani jej wspólnicy nie podejmowali dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2020 r.

3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Jak zostało wskazane powyżej Spółka prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki komandytowej i w dacie publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej posiada status podatnika CIT. Do końca 2020 r. Spółka nie posiadała statusu podatnika CIT i podatek od dochodów uzyskanych przez Spółkę rozliczali jej wspólnicy, w proporcji do ich udziału w zysku Spółki. Przy czym Spółka wraz z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych wspierała wspólników w wywiązaniu się z terminowego i we właściwej wysokości rozliczenia podatku należnego w Polsce i złożenia wymaganych deklaracji. Dodatkowo Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie zobowiązania i obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w tym w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku u źródła

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie również z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File), jak również przygotowania i wypełnienia obowiązków sprawozdawczych, takich jak złożenie TPR-C i oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych. Na moment sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. Spółka posiadała również grupową dokumentację cen transferowych (Master File) za 2020 r.

Spółka, ani jej wspólnicy w 2020 r. nie przekazali Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych. Jednocześnie Spółka analizowała dokonywane transakcje, jak również podejmowane czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych (MDR) zgodnie z przyjętą procedurą.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi produkcja urządzeń pomiarowych. Celem Spółki jest wytwarzanie swoich produktów według najwyższych możliwych standardów, tak, aby spełniać oczekiwania klientów i dopasowywać się do coraz wyższych wymogów stawianych przez stale rozwijający się rynek urządzeń pomiarowych.

W 2020 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły wskazany próg. Transakcje te związane były z podstawowym przedmiotem działalności Spółki i profilem Spółki.

W skład tych transakcji wchodziła przede wszystkim sprzedaż wyrobów gotowych wytworzonych przez Spółkę. Sprzedaż wytworzonych produktów stanowiła podstawowe źródło przychodów Spółki. Transakcja ta została zawarta przez Spółkę z Wika Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k z siedzibą w Polsce oraz podmiotami powiązаныmi będącymi nierezydentami z siedzibą w:

- Dubaju;
- Austrii;
- Australii;

- Szwajcarii;
- Chinach;
- Niemczech;
- Hiszpanii;
- Finlandii;
- Francji;
- Indiach;
- Włoszech;
- Japonii;
- Korei Południowej;
- Holandii;
- Nowej Zelandii;
- Polsce;
- Rosji;
- Singapurze;
- Turcji;
- Wielkiej Brytanii;
- Stanach Zjednoczonych;
- Republice Południowej Afryki.

Wskazany próg został przekroczony także w przypadku transakcji polegającej na sprzedaży półfabrykatów. Transakcja ta stanowi jedno z podstawowych źródeł przychodów Spółki. Wytworzone i sprzedane przez Spółkę półfabrykaty są wykorzystywane przez podmioty powiązane w toku prowadzonej przez nie działalności. Transakcja ta została zawarta przez Spółkę z podmiotami powiązanymi z siedzibą w:

- Dubaju;
- Austrii;
- Australii;
- Brazylii;
- Szwajcarii;
- Chinach;
- Niemczech;
- Hiszpanii;
- Finlandii;
- Francji;
- Indiach;
- Włoszech;
- Holandii;
- Rosji;
- Stanach Zjednoczonych;
- Republice Południowej Afryki.

Wskazany próg został przekroczony również w przypadku transakcji zakupu towarów i materiałów od podmiotów powiązanych. Transakcje te zostały zawarte z Wika Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k z siedzibą w Polsce oraz podmiotami powiązanymi będący zagranicznymi rezydentami podatkowymi z siedzibą w:

- Szwajcarii;
- Chinach;
- Niemczech;
- Hiszpanii;
- Indiach;
- Włoszech;
- Stanach Zjednoczonych.

Spółka uczestniczyła również w cash-poolingu, którego celem jest odpowiednie gospodarowanie nadwyżkami i niedoborami w zakresie środków finansowych. Transakcja cash-poolingu została zawarta z podmiotem powiązaniem z siedzibą w Niemczech.

Dodatkowo, w 2020 r. spółka spłacała także pożyczki od podmiotów powiązanych, które zostały jej udzielone na cele inwestycyjne. Pożyczki te były spłacane na rzecz powiązanych podmiotów z siedzibą w Niemczech.

5. 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 ustawy o CIT

W 2020 r. na poziomie Grupy zostały zainicjowane rozważania dotyczące ulokowania wybranych funkcji, aktywów i związanych z nimi ryzyk w zakresie obsługi podmiotów niepowiązanych w jednym polskim podmiocie i obsługi podmiotów powiązanych w drugim polskim podmiocie. Plany te obejmują również Spółkę i są na etapie wstępnych analiz w zakresie określenia ewentualnego kształtu takiej alokacji.

Mając na uwadze, że Spółka dokonuje sprzedaży swoich produktów na rzecz podmiotów powiązanych, ww. ewentualna alokacja mogłaby mieć potencjalny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Spółka ani jej wspólnicy w 2020 r. nie złożyli żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 roku Spółka ani jej wspólnicy nie dokonywali rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).