

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez Wika Polska Sp. z o. o. 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

Spółka Wika Polska Sp. z o.o. Sp. k. (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 jej 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 odpowiedzialnych, 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

Ww. podmioty nie podejmowały 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 biznesowym Spółki.

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

- Niemczech;
- Stanach Zjednoczonych;
- Niemczech;

- Austrii;
- Hiszpanii;
- Rosji;
- Szwajcarii;
- Indiach;
- Wielkiej Brytanii;
- Włoszech;
- Chinach;
- Republice Południowej Afryki;
- Francji;
- Brazylii;
- Finlandii;
- Holandii;
- Ukrainie;
- Turcji;
- Chinach;
- Meksyku;
- Argentynie;
- Japonii;
- Korei;
- Australii;
- Dubaju;
- Nowej Zelandii;
- Tajlandii;
- Filipinach;
- Tajwanie;
- Malezji;
- Białorusi;
- Chile;
- Singapurze;
- Egipcie;
- Kazachstanie;
- Kolumbii;
- Kanadzie.

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 z Wika Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SGF sp.k z siedzibą w Polsce oraz następującymi podmiotami powiązanymi będącymi zagranicznymi rezydentami podatkowymi z siedzibą w:

- Niemczech;
- Stanach Zjednoczonych;
- Niemczech;
- Austrii;
- Hiszpanii;
- Szwajcarii;
- Indiach;
- Wielkiej Brytanii;
- Włoszech;
- Chinach;
- Republice Południowej Afryki;

- Francji;
- Brazylii;
- Finlandii;
- Holandii;
- Turcji;
- Chinach;
- Japonii;
- Korei Południowej;
- Australii.

Wskazany próg został przekroczony również w przypadku transakcji zakupu towarów i materiałów od podmiotów powiązanych. Transakcja ta została zawarta z Wika Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SGF sp.k z siedzibą w Polsce oraz następującymi podmiotami powiązаныmi będącymi zagranicznymi rezydentami podatkowymi z siedzibą w:

- Szwajcarii;
- Chinach;
- Niemczech;
- Włoszech;
- Korei Południowej;
- Stanach Zjednoczonych;
- Austrii;
- Kanadzie;
- Hiszpanii;
- Włoszech;
- Wielkiej Brytanii;
- 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 powiązany 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 i niepowiązanych, ww. ewentualna alokacja mogłaby mieć potencjalny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki i 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).