PODPIS ZAUFANY
MARCIN ALBERT
WYSOCKI
16.12.2021 13:23:31 [GMT+1]
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Informacja o strategii podatkowej firmy Polplast Polska Sp. z o.o. za 2020 rok

1. Informacje ogólne

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa o CIT") Polplast Polska Sp. z o.o. (dalej jako Polplast lub Spółka) jest zobowiązana do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Podstawowym założeniem strategii podatkowej Spółki jest minimalizacja ryzyk podatkowych, rozumianych jako:

- wystąpienie zaległości podatkowej w zakresie jakichkolwiek podatków po stronie Spółki działającej zarówno jako podatnik, jak i płatnik, tj. nieopłacenie należnego podatku lub płacenie go po terminie,
- niewykonanie lub nieterminowe wykonanie innych obowiązków, takich jak: niesporządzenie, niezłożenie lub nieterminowe złożenie, w szczególności: deklaracji, dokumentacji, oświadczeń, powiadomień, informacji, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego.

Celem ograniczenia przedmiotowych ryzyk Spółka podejmuje następujące działania:

- wdraża odpowiednie procesy i procedury (zob. pkt. 8),
- korzysta z doradztwa podatkowego oraz prawnego świadczonego przez podmioty zewnętrzne prowadzące działalność w zakresie doradztwa podatkowego lub prawnego,
- podnosi wiedzę oraz kompetencje pracowników działu księgowego poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń, literatury czy czasopism fachowych,
- w razie potrzeby – składa wnioski o odpowiednie interpretacje lub informacje do właściwych organów.

2. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Sporządzane deklaracje i oświadczenia do organów publicznych są rzetelne, a wszelkie podatki i opłaty Spółka płaci terminowo zgodnie z właściwymi regulacjami. Jeśli z jakiejś przyczyny zachodzi konieczność złożenia korekty, skorygowany dokument jest składany niezwłocznie do odpowiedniego organu wraz z uiszczeniem należnych odsetek.

2.1.Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka płaciła wszelkie zobowiązania podatkowe w terminie, w przypadku składania korekt w zakresie danego podatku zaznaczono to poniżej.

Poniżej przedstawione są podatki, w zakresie których na Spółce ciążyły zobowiązania podatkowe w roku 2020.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Działalność spółki Polplast prowadzona była na terenie Specjalnie Strefy Ekonomicznej. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnych stref ekonomicznych są zwolnione z opodatkowania.

Spółka prowadziła ewidencję w sposób pozwalający na kwalifikację przychodów i kosztów prowadzonej działalności do działalności korzystającej i nie korzystającej z przedmiotowego zwolnienia.

Zgodnie z art. 26 ust. 6 ustawy o CIT Polplast wpłacała zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. W roku 2020 w związku z pandemią koronawirusa COVID-19 zaliczki zostały wpłacone za miesiąc styczeń-luty, natomiast za pozostałe miesiące otrzymano decyzję MUS 1271-SEW.4133.10.20/27743 dotyczącą ograniczenia poboru zaliczek na podatek do kwoty 0 zł.

Termin płatności zaliczek: do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego zaliczka dotyczy, termin wpłaty podatku za rok 2020: do 30 czerwca 2021.

Termin złożenia deklaracji CIT-8 z rok 2020: do 30 czerwca 2021.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Termin płatności zaliczek: do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego zaliczka dotyczy. Termin złożenia deklaracji PIT-4R oraz PIT-8AR z rok 2020: do 31 stycznia 2021.

W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Polsplast pełni funkcję płatnika.

Podatek od towarów i usług - VAT

Termin płatności: do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Termin złożenia deklaracji VAT-UE, VAT-7 oraz JPK-V7 do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

W roku 2020 Polplast składała także korekty w zakresie deklaracji VAT oraz JPK za okresy 01-12.2020.

Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości należy wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, przy czym pierwsza rata płatna jest w terminie do 31 stycznia, a następne do dnia 15 każdego miesiąca. Termin złożenia podatku od nieruchomości DN-1: do 31 stycznia 2020.

W roku 2020 w związku z pandemia koronawirusa COVID-19 decyzją POD.3120.3.33.2020 Spółka uzyskała obniżenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości.

Podatek rolny

Podatek rolny należy wpłacać w 2 ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego: 15 lutego - pierwsza rata, 15 września - druga rata. Termin złożenia podatku rolnego DR-1: do 15 stycznia 2020.

Podatek od środków transportu

Podatek od środków transportu należy wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, przy czym pierwsza rata płatna jest w terminie do 31 stycznia, a następne do dnia 15 każdego miesiąca. Termin złożenia podatku od nieruchomości DT-1: do 15 lutego 2020.

PFRON

Termin płatności: do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Termin złożenia deklaracji DEK-I-0 do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

2.2.Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka Polplast nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

Jednakże w związku z leasingiem maszyn Leasingodawca jako Promotor przekazał dokument MDR-1 szefowi KAS i otrzymał Numer Schematu Podatkowego MDR7926931/20 dla produktu „standaryzowany leasing operacyjny". Przedmiotowy schemat dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych.

W przedmiotowym zakresie Polplast stoi na stanowisku, że transakcja leasingu nie spełnia definicji schematu podatkowego, w związku z tym nie ma obowiązku raportowania przedmiotowej transakcji. Korzyść podatkowa przez Polplast nie będzie uzyskana, gdyż maszyny w leasingu są wykorzystywane na terenie SSE, koszty są rozliczane z przychodem z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnych stref ekonomicznych i są zwolnione z opodatkowania.

3. Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi

Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Udzielenie pożyczki w EUR na rzecz powiązanego podmiotu będącego rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej,
- Udzielenie poręczeń na rzecz powiązanych podmiotów będących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

4. 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

Spółka Polplast nie planuje i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

5. Informacje ws. wniosków o wydanie interpretacji lub informacji przez organ podatkowy

W roku 2020 spółka Polplast nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116).

6. Dane dotyczące rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka Polplast nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach lub procedurach oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka nie realizowała **dobrowolnych form współpracy** z organami Krajowej Administracji Skarbowej poza wyraźnie określonymi w przedmiotowym dokumencie.

Spółka wdrożyła i stosowała następujące procedury i procesy mające znaczenie dla realizacji zobowiązań podatkowych:

- procesy w systemie finansowo-księgowym – w celu ustalenia stopnia wystąpienia ewentualnych błędów w systemach IT,
- proces obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- proces dotyczący sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych i płatności podatkowych,
- procedura VAT - należyta staranność, weryfikacja kontrahentów – VIES, wykaz podatników – biała lista, split payment,
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych),
- procedura WHT (podatek u źródła),
- procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR),
- procedura rozdzielania podatkowego źródeł przychodów.