

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021

Zakładu Produkcji Folii „EFEKT PLUS” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zakład Produkcji Folii Efekt Plus Sp. z o.o.

Tel.: +48 17 740 98 60
e-mail: biuro@folia-stretch.pl
www.folia-stretch.pl

NIP: 813 - 31 - 93 - 433
NIP UE: PL 8133193433
REGON: 691533340

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy
KRS: 0000186179
BDO: 000001359



dnia 8 grudnia 2022 roku

1. Podstawowe informacje o Spółce

Zakład Produkcji Folia „EFEKT PLUS” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zwana dalej EFEKT PLUS, posiada siedzibę w Polsce, na terenie województwa mazowieckiego w Warszawie, a także posiada zarejestrowane trzy oddziały na terenie województwa podkarpackiego, z czego dwa oddziały produkcyjne zlokalizowane są na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec w podstrefie Głogów Małopolski oraz podstrefie Rzeszów – Dworzysko.

EFEKT PLUS jest podatnikiem funkcjonującym na polskim rynku od 2000 roku i należy do wiodących europejskich producentów folii stretch.

Spółka posiada w 100 % polski kapitał, prowadzi działalność produkcyjną jedynie na terenie Polski oraz **podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce**.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000186179

REGON: 691533340

NIP: 8133193433

Wartość przychodów osiągnięta w roku podatkowym 2021 przekroczyła próg w wysokości 50 mln EUR, w konsekwencji czego Spółka jest zobowiązana, kolejny rok z rzędu, 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.

2. Wizja i misja podatkowa:

Misją EFEKT PLUS jest wypełnianie społecznej odpowiedzialności biznesu, poprzez **wspieranie wzrostu ekonomicznego regionu i kraju oraz podnoszenie dobrobytu socjalnego i społecznego społeczeństwa**, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby, poprzez terminowe płacenie podatków w czasie i w zakresie wymaganym przepisami prawa.

Terminowe uiszczenie podatków traktowane jest jako inwestycja w społeczeństwo.

Spółka płaci podatki: dochodowy (CIT), potrącany u źródła (WHT), cła, podatek od towarów i usług (VAT), podatki od nieruchomości, a także jest płatnikiem podatku od osób fizycznych.

EFEKT PLUS, jako spółka produkcyjna, korzysta również z ulg podatkowych, które są przyznawane przez organy administracji publicznej w ramach prowadzonej podstawowej działalności gospodarczej.

3. Długoterminowe cele podatkowe.

Długoterminowym celem podatkowym EFEKT PLUS jest **unikanie agresywnej strategii podatkowej** oraz jej sztucznego kreowania.

Wszelkie odbywające się operacje gospodarcze i przeprowadzane transakcje mają charakter biznesowy i nigdy nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka, jak wspomniano powyżej (patrz punkt 1), posiada zarejestrowane 3 oddziały, które nie są jednostkami samobilansującymi się. Otwieranie oddziałów Spółki jest odpowiedzią na względy operacyjno-biznesowe oraz ma umożliwić Spółce klarowne i rzetelne wydzielenie efektów gospodarczych z działalności prowadzonej w oparciu o Ustawę z dnia 20 października 1994 o specjalnych strefach ekonomicznych oraz o Ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, od działalności opodatkowanej na zasadach ogólnych.

4. Podejście Klienta do ograniczania ryzyka podatkowego.

EFEKT PLUS wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.

W celu ograniczania ryzyka Spółka na bieżąco śledzi zmiany w przepisach prawnych oraz opłaca pracownikom odpowiedzialnym za obszar podatków, specjalistyczne szkolenia w renomowanych instytucjach szkoleniowych (np. *Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy*), jak również zapewnia bieżący dostęp do specjalistycznej literatury (np. *Portal Podatkowo-Księgowy GOFIN*).

Spółka stara się implementować wszystkie wzorcowe dobre rozwiązania podpowiadane m.in. w ramach konsultacji społecznych – np. *Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych* zaimplementowano również - w miarę możliwości - do kontrahentów (dostawców) zagranicznych oraz również wdrożono do wewnętrznej procedury weryfikacji nabywców.

W przypadku niemożliwości jednoznacznego rozstrzygnięcia wątpliwości dotyczących danego obszaru podatkowego wewnątrz Spółki przez osoby decyzyjne z danego obszaru, Spółka występuje o indywidualną interpretację podatkową do Krajowej Administracji Skarbowej.

EFEKT PLUS wdrożył „*Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules - MDR) w Zakładzie Produkcji Folia „EFEKT PLUS” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.*

4.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w celu zapewnienia ich prawidłowego wykonania.

Każdy proces zachodzący w EFEKT PLUS w wyniku wykonywania działalności gospodarczej podlega ustalonym wewnątrz procedurom i znajduje swoje odzwierciedlenie w systemie ERP, z którego firma korzysta.

Procesy, związane zarówno z zakupami jak i sprzedażą, znajdują odzwierciedlenie w systemie z którego firma korzysta, już od etapu kontaktu z zewnętrznym kontrahentem w celu złożenia oferty zakupu bądź przyjęcia oferty sprzedaży.

Procedury obowiązujące w firmie regulują szczegółowo kolejne etapy postępowania poszczególnych pracowników zatrudnionych w poszczególnych działach Spółki, w podziale na:

- 1) zakupy:
 - a) inwestycyjne,

- b) handlowe,
 - c) kosztowe;
- 2) sprzedaż:
- a) wyrobów własnych,
 - b) towarów i materiałów,
 - c) pozostałą.

Raz zainicjowany proces w ramach w/w obszarów podlega monitoringowi w systemie, w którym został zainicjowany poprzez m.in. nadawanie poszczególnych statutów realizacji procesu. Dział, który zainicjował dany proces, zobowiązany jest do odzwierciedlenia jego realizacji w systemie oraz - w przypadku zakończenia tego procesu - przesłania za pomocą systemu faktury (dowodu) zakupu bądź wystawienia w systemie ERP faktury sprzedaży. Każdy tak zakończony proces podlega następnie – zgodnie z wewnętrznymi procedurami – kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, zgodnie z wewnętrznymi uprawnieniami osób dokonujących tych kontroli, w wyniku której dokumenty księgowe odzwierciedlające proces dekretowane są na właściwe konta oraz przypisywane do właściwego okresu obrachunkowego w podziale na podatkowe oraz niepodatkowe.

4.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

EFEKT PLUS w roku 2021 nie zawarł Umowy o współdziałaniu z Szefem KAS.

Spółka w 2021 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. EFEKT PLUS podejmowała odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia wskazanych celów.

Spółka chętnie i wyczerpująco odpowiada na wszelkie otrzymywane zapytania od organów skarbowych.

4.3. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) **Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków dotyczących wydania Ogólnej interpretacji podatkowej.

b) **Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

19 stycznia 2021 r wpłynęła do Spółki odpowiedź dotycząca zapytania z listopada 2020 r w zakresie :

możliwości łączenia wykorzystywania pomocy publicznej udzielonej na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie SSE z pomocą udzieloną na podstawie decyzji o wsparciu, w świetle przepisów:

- art. 17 pkt. 34 oraz 34 a Ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych,
- art. 13 pkt. 7 Ustawy z dnia 10.05.2018 o wspieraniu nowych inwestycji,
- pkt. 3 Interpretacji ogólnej Nr DD5.8201.10.2019 Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25.10.2019 w sprawie sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub podatkiem dochodowym od osób fizycznych, uzyskanego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji,
- pkt. 3.3, pkt. 3.4 oraz pkt.4 Objasnień podatkowych z dnia 06.03.2020 dotyczących sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10.05.2018 r o wspieraniu nowych inwestycji.

Ponadto w lipcu 2021 Spółka wystąpiła o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie:

- ▶ prowadzenia wspólnej ewidencji w odniesieniu do przychodów i kosztów z działalności objętej zezwoleniami strefowymi i decyzją o wsparciu ● art 9 ust. 1 Ustawa z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych ● art. 7 ust. 3 pkt 1 i 3 Ustawa z dnia 15.02.1992 o podatku

dochodowym od osób prawnych • art. 12 - 12 a Ustawa z dn. 20.10.1994 o specjalnych strefach • § 5 ust. 5 Rozporządzenie Rady Ministrów z dn.10.12.2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach SSE

► wykorzystania limitu pomocy publicznej zgodnie z kolejnością wydawanych zwolnień strefowych i decyzji o wsparciu • art. 17 pkt. 34 oraz 34 a Ustawa z dnia 15.02.1992 podatku dochodowym od osób prawnych • art. 13 pkt. 7 Ustawy z dnia 10.05.2018 o wspieraniu nowych inwestycji • pkt. 3 Interpretacji ogólnej Nr DD5.8201.10.2019 Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25.10.2019 w sprawie sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub podatkiem dochodowym od osób fizycznych, uzyskanego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji • pkt. 3.3, pkt. 3.4 oraz pkt.4 Objaśnień podatkowych z dnia 06.03.2020 dotyczących sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10.05.2018 r o wspieraniu nowych inwestycji

c) ***Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków w zakresie wydania wiążącej informacji stawkowej.

d) ***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 i 1747)***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków w zakresie wydania wiążącej informacji akcyzowej.

5. Poziom akceptowalnego ryzyka podatkowego

Jak wspomniano powyżej, EFEKT PLUS wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków, z tego względu Spółka nie zdecydowała się na określenie kwoty, która – z punktu widzenia podatków – byłaby nieistotna dla potrzeb kalkulacji zobowiązań podatkowych.

6. Poziom zaangażowania organu zarządzającego.

Osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary podatkowe zobowiązane są do raportowania do Zarządu wielkości zobowiązań podatkowych powstałych w okresach rozliczeniowych (miesięcznych) w zakresie podatku VAT, CIT oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W zakresie pozostałych podatków np. od nieruchomości – po wyliczeniu wymiaru tego podatku na kolejny rok kalendarzowy, w terminie umożliwiającym terminowe uregulowanie podatku.

7. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

EFEKT PLUS w ramach wewnętrznych procedur, zaangażował w proces zarządzania ryzykiem podatkowym dział:

- zakupów i sprzedaży, które odpowiedzialne są za weryfikację tożsamości kontrahenta i zgodności zawieranych transakcji w EFEKT PLUS z profilem działalności kontrahenta, dokumentowanie transakcji poprzez terminowe wystawianie stosownych dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, jak również ujmowanie w systemie otrzymywanych dokumentów zewnętrznych;
- dział logistyki, który odpowiada za rzeczywiste przemieszczenie towaru z EFEKT PLUS do nabywcy w przypadku transakcji krajowych oraz wewnątrz europejskich,
- dział księgowości, który odpowiada za weryfikację formalną i rachunkową zgromadzonej dokumentacji dotyczącej sprzedaży oraz zakupów z wymogami przepisów podatkowych.

Ostateczne decyzje, w przypadku wątpliwości o nawiązaniu bądź nie nawiązaniu współpracy, należą do Dyrektora Zarządzającego bądź Dyrektora ds. Finansowych, a w przypadku braku konsensusu – do Zarządu.

8. Raportowanie podatkowe.

8.1. EFEKT PLUS sporządza następujące rodzaje deklaracji podatkowych przekazywanych do odpowiednich organów skarbowych (podmiotom zewnętrznym):

- rocznie CIT-8 ze stosownymi załącznikami do dnia 31 marca następnego roku po zakończeniu roku podatkowego;
- CIT-ST w dacie wpłaty zaliczki na podatek dochodowy, jeśli nastąpiła zmiana zatrudnienia pomiędzy poszczególnymi oddziałami Spółki oraz do 31 marca każdego roku;
- IFT-2R do dnia 31 marca następnego roku po zakończeniu roku podatkowego;
- miesięcznie VAT-7 / JPK V7 wraz z VAT-EU do 25 dnia następnego miesiąca;
- PIT- 8 AR do 31 stycznia następnego roku;
- PIT-11 oraz PIT-4 do 31 stycznia następnego roku.

Zaliczki na podatek CIT i PIT naliczane są miesięcznie i przekazywane do płatności celem zapłaty w przewidzianym prawem terminie.

8.2. Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

W roku 2021 brak transakcji spełniających powyższe kryterium.

8.3. Planowane lub podejmowanych przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku podatkowym 2021 jak i również na dzień sporządzenia niniejszej Informacji EFEKT PLUS nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

8.4. Informacje dotyczące 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 (z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

EFEKT PLUS 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 roku podatkowym 2021 EFEKT PLUS:

- terminowo regulował zobowiązania z tytułu wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych;
- terminowo przysyłał deklaracje VAT-7, następnie JPK VAT-7 oraz deklarację VAT-EU oraz terminowo rozliczał się ze zobowiązań dotyczących podatku VAT;
- terminowo przekazywał zaliczki na podatek dochodowy dla zatrudnionych w Spółce osób ;
- terminowo przekazywał zaliczki na zryczałtowany podatek dochodowy zaliczki na dywidendę/dywidendy wypłacanej udziałowcom;
- nie był zobowiązany do sporządzenia i przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (w 2021 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe).

W roku 2021 Spółka nie zatrudniała promotorów ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, co obligowałoby się do zgłaszania informacji o opracowanych, planowanych do wdrożenia bądź wdrożonych schematach podatkowych.

8.5. 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 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 (z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz Ordynacji podatkowej.

Sporządził:

/-/ Marta Szura
Dyrektor ds. Finansowych

Zatwierdził

/-/ Aneta Szeliga
Wiceprezes Zarządu