

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2020

## 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](mailto:biuro@folia-stretch.pl)  
[www.folia-stretch.pl](http://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 10 grudnia 2021 roku

## 1. Wizja i misja podatkowa:

**Misją** Zakładu Produkcji Foliai „EFEKT PLUS” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zwaną dalej 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 posiadająca w 100 % polski kapitał, prowadzi działalność produkcyjną jedynie na terenie Polski oraz podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce.

Spółka płaci podatki: dochodowy (CIT), potrącany u źródła, 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.

## 2. 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 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.

### **3. 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.*

### **3.1. 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.

### **3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

EFEKT PLUS w roku 2020 nie zawarł Umowy o współdziałaniu z Szefem KAS.

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

### **3.3. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ***Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej*** – w roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków dotyczących wydania Ogólnej interpretacji podatkowej.
- b) ***Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej*** – w roku 2020 Spółka wystąpiła o wydanie dwóch indywidualnych interpretacji:

Pierwszy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczył:

1) kolejności wykorzystywania pomocy publicznej w przypadku posiadania kilku zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w świetle :

- art. 17 ust. 1 pkt. 34 Ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych,
- art. 12 pkt. 2 Ustawy z dn. 20.10.1994 o specjalnych strefach ekonomicznych,
- § 4 ust. 1 i 2 Rozporządzenia 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.

2) wymogów, jakie powinna spełniać ewidencja rachunkowa, w świetle:

- art 9 ust. 1 Ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych,
- art. 12 - 12 a Ustawy z dn. 20.10.1994 o specjalnych strefach ekonomicznych,
- § 5 ust. 5 Rozporządzenia 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.

3) konieczności stosowania przepisów dotyczących cen transakcyjnych, w świetle:

- art. 11 a - 11 t Ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych,
- § 5 ust. 6 Rozporządzenia 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.

Drugi wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczył:

zapytania o możliwość 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 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 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków w zakresie wydania wiążącej informacji akcyzowej.

#### **4. 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.

#### **5. 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.

#### **6. 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.

## **7. Raportowanie podatkowe.**

### **7.1. 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.

**7.2. 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 – brak transakcji spełniających powyższe kryterium.**

**7.3. 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 2020 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.**

**7.4. 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):**

W roku podatkowym 2020 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.

**7.5. 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 2020 Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Sporządził:

*/-/ Marta Szura  
Dyrektor ds. Finansowych*

Zatwierdził

*/-/ Aneta Szeliga  
Wiceprezes Zarządu*