

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Ikano Industry Sp. z o.o. w Rogoźnie za rok podatkowy 2020

1. Podstawa prawna

Niniejszy dokument (dalej: Informacja) został sporządzony na podstawie przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. – o podatku dochodowym od osób prawnych [tj. Dz.U. 2020r. poz. 1406 ze zm.] (dalej: Pdpou).

Mając za podstawę dyspozycję przepisu art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 4 Pdpou – wskazuje się, że przedmiotowa Informacja została sporządzona przez Ikano Industry Sp. z o.o. w Rogoźnie (dalej: Spółka) i umieszczona na stronie internetowej tejże.

2. Dane Spółki

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz czynnym podatnikiem VAT. Spółka ma siedzibę w Rogoźnie przy ul. Magazynowej 4. Posiada numer identyfikacji podatkowej: NIP 7660005697 | KRS 0000131643 | REGON 570062005.

Spółka w roku 2020 była podmiotem o typowej funkcji producenta. Zajmuje się produkcją materacy piankowych dla dużych odbiorców/dystrybutorów. Sama nie prowadzi sprzedaży detalicznej na rzecz osób fizycznych.

3. Wstęp do strategii podatkowej

Za rok podatkowy 2020 Spółka osiągnęła przychody, których wartość (50 mln Euro) liczona zgodnie z dyspozycją przepisu art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Pdpou – zrodziła obowiązek sporządzenia niniejszej Informacji.

Spółka skupia się na swojej podstawowej działalności, tj. na produkcji materacy piankowych, i unika aktywności, które w jakikolwiek sposób można by łączyć z optymalizacją podatkową. Spółka tak w przeszłości, jak i teraz nie korzystała z rozwiązań, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowych, albo które byłyby nakierowane na taki cel.

Spółka stara się solidnie i rzetelnie wypełniać swoje obowiązki na płaszczyźnie prawa podatkowego, w tym na gruncie regulacji takich jak: podatek od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik), podatek VAT oraz podatek od nieruchomości.

4. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podział kompetencji z zakresu prawa podatkowego została tak ułożony w ramach struktury organizacyjnej Spółki, aby zminimalizować ryzyka podatkowe i zapewnić należyte wykonywanie obowiązków w zakresie kalkulacji podatków i realizacji sprawozdawczości podatkowej.

Szkolenia podatkowe

W ramach tej struktury wyznaczono osoby, które w swoim zakresie obowiązków mają specjalizację na określonych obszarach dotyczących poszczególnych podatków i sprawozdawczości podatkowej. Wszyscy pracownicy działu księgowości dedykowani do spraw podatkowych są stale szkoleni na różnego rodzaju szkoleniach. W Spółce przywiązuje się niezwykle dużą wagę do procesu szkoleń, które musi odbyć i ponawiać każdy pracownik działu księgowości.

Wszyscy pracownicy działu księgowości mają stały dostęp do wybranych pozycji literatury podatkowej oraz specjalistycznych serwisów podatkowych, w tym newsletterów.

Odpowiednie szkolenia Spółka zapewnia także innym pracownikom, aniżeli pracownicy działu księgowości. Spółka dba o odpowiedni poziom wiedzy podatkowej także wśród kluczowych pracowników działu logistyki oraz działu kadr.

Wsparcie zewnętrznych kancelarii doradztwa podatkowego

Spółka zapewnia każdemu pracownikowi możliwość stałego bezpośredniego kontaktu z zewnętrzną firmą zajmującą się doradztwem podatkowym, i to we wszystkich bieżących sprawach z zakresu prawa podatkowego.

Struktura działu księgowości

Bieżący i stały nadzór nad realizacją działań w obszarze podatkowym sprawuje Kierownik Działu Księgowości, który podlega Dyrektorowi Finansowemu. Kierownik Działu Księgowości dba o właściwy dobór kompetencji i informowanie poszczególnych osób o zmianach w przepisach podatkowych. Osoba ta inicjuje komunikację w zakresie zmian dotyczących podatków wśród podległych pracowników, a także sprawuje nadzór nad zmianami w obszarze systemów informatycznych, którymi Spółka się posługuje m.in. dla celów sprawozdawczości podatkowej.

Podział kompetencji i dwuetapowa weryfikacja

W obszarach najbardziej newralgicznych ze względu na możliwość popełnienia błędów albo na duże ryzyko podatkowe (np. MPP) – wprowadzono z jednej strony podział kompetencji, a z drugiej strony połączono ten podział z systemem weryfikacji w ramach dodatkowych punktów kontroli (np. matryca kompetencji).

W zakresie realizacji obowiązków, jakie się wiążą z tzw. Białą Listą zadbano o automatyczną kontrolę w ramach systemu SAP. Jednocześnie wprowadzono drugi etap kontroli, tj. weryfikacja pracownika dokonującego płatności.

Realizacja obowiązków w ramach systemu MPP także jest poddawana szczegółowej weryfikacji pod kątem kwotowym oraz co do treści wskazań z załącznika nr 15 do VatU. Podobnie weryfikacja pod względem płatności, które mogą wygenerować ryzyka w obszarze WHT. Spółka pilnie zwraca uwagę, aby przed płatnościami zostały ściągnięte certyfikaty rezydencji. Spółka unika płatności do rajów podatkowych.

5. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa [Dz.U. z 2020, poz. 1325 ze zm.] (dalej: OrdU) – zatytułowanym Współdziałanie, została uregulowana tematyka dotycząca tzw. umowy o współdziałanie.

Zgodnie z dyspozycją przepisu art. 20s § 1 OrdU Szef KAS może zawrzeć z podatnikiem, na jego wniosek, umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „umową o współdziałanie”.

Spółka jednak takiego wniosku nie składała, co tym samym oznacza, że Spółka nie zawarła z Szefem KAS rzeczony umowy o współdziałanie.

6. Informacja o przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których jest mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OrdU

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych, do których referuje się w art. 86a § 1 pkt 10 OrdU.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Pdpou, 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

Jedyną transakcją zawartą z podmiotem powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Pdpou, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości – była pożyczka udzielona przez Spółkę.

Poza tą jedną transakcją Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Pdpou – żadnych innych transakcji, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Pdpou

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych.

9. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub akcyzowej

W roku 2020 Spółka uzyskała 3 /trzy/ interpretacje indywidualne, które zostały wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na podstawie m.in. art. 14b § 1 OrdU, tj.:

1. interpretacja z dn. 14.09.2020r. [0112-KDIL2-1.4011.524.2020.1.AMN] odnoszącą się do Spółki, jako płatnika podatku dochodowego osób fizycznych;
2. interpretacja z dn. 10.09.2020r. [0112-KDIL1-3.4012.239.2020.1.TK] odnoszącą się do Spółki, jako podatnika VAT;
3. interpretacja z dn. 13.08.2020r. [0111-KDIB1-14010.237.2020.1.MF] odnoszącą się do Spółki, jako podatnika CIT.

Poza w/w Spółka nie kierowała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej na podstawie art. 14a § 1 OrdU, ani też wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a VatU. Nie został również złożony żaden wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 PdupU i na podstawie art. 23v ust. 2 PdorfU oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OrdU

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które to kraje były wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 PdupU i art. 23v ust. 2 PdorfU oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OrdU.