

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółki conTeyor Poland Sp. z o.o.

Podstawa prawna

conTeyor Poland Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 ze zm.).

Informacje o Spółce oraz założenia realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej

Grupa ConTeyor jest liderem rynku i ekspertem w obszarze zindywidualizowanych rozwiązań w zakresie opakowań wielokrotnego użytku. Rozwiązania dostarczane przez Grupę zapewniają ochronę delikatnych elementów wykorzystywanych na liniach produkcyjnych. ConTeyor dostarcza swoje innowacyjne, niszowe rozwiązania na całym świecie, zachowując najwyższe standardy jakości, a jednocześnie minimalizując wpływ na środowisko i ograniczając całkowite koszty produkcji. Produkty Grupy znajdują zastosowanie w każdej branży, w której wykorzystywana jest koncepcja zamkniętej pętli łańcucha dostaw – przede wszystkim cieszą się dużym zainteresowaniem w branży motoryzacyjnej oraz sprzętu gospodarstwa domowego.

Początki conTeyor sięgają roku 1995, kiedy to Jos van Bree opracował innowacyjną alternatywę dla opakowań dla delikatnych części samochodowych, wykorzystując specjalne kieszenie/worki wykonane z materiałów tekstylnych zintegrowane w odpowiednie konstrukcje do ich zawieszenia. Grupa jest obecna w Europie, USA i Meksyku, co pozwala jej oferować swoje usługi na całym świecie, a jej centrala znajduje się w Merelbeke (Belgia).

Zakłady produkcyjne Grupy znajdują się w Europie, USA i Meksyku, ponadto conTeyor posiada sieć wyspecjalizowanych podwykonawców na całym świecie, co zapewnia sprawną i terminową realizację dostaw najwyższej jakości rozwiązań.

conTeyor Poland Sp. z o.o. jest głównym zakładem produkcyjnym Grupy i zatrudnia ponad 200 pracowników, z czego około 87 (stan na 31 grudnia 2022 r.) pracowników zatrudnionych jest w dziale tekstylnym (szwalnia oraz krojownia). Działalność produkcyjna w Polsce rozpoczęła się w 1997 roku. Spółka zajmuje się również (od 2002 roku) działalnością inżynierską.

Działalność biznesową Spółki można podzielić na następujące obszary:

- produkcja i sprzedaż w Europie Wschodniej i Środkowej (na rzecz klientów zewnętrznych) - pod tym względem conTeyor PL odpowiada za cały łańcuch dostaw (tj. projektowanie, inżyniering i opracowanie prototypów, obsługę klienta, zaopatrzenie, operacje, kontrolę jakości, sprzedaż, magazynowanie i funkcje administracyjne). Ten obszar działalności wygenerował około 22% przychodów Spółki w roku 2022;
- produkcja i sprzedaż podmiotom z Grupy (transakcje z podmiotami powiązanymi) - pod tym względem Spółka działa zgodnie z wytycznymi i pod nadzorem Grupy, która podejmuje kluczowe decyzje dotyczące charakteru i wyceny projektów realizowanych na rzecz zewnętrznych klientów i ponosi kluczowe ryzyka biznesowe. Ten obszar działalności wygenerował około 78% przychodów Spółki w roku 2022.

Od 2018 r. Spółka ma również spółkę zależną w Mołdawii – CMOL.

Głównym założeniem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę obowiązującymi przepisami, a także wykrywanie i naprawianie błędów w rozliczeniach. Dla Spółki jest istotne przestrzeganie obowiązujących przepisów, zasad, regulacji podatkowych i wymogów dotyczących ujawniania informacji. Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej oraz element odpowiedzialności społecznej biznesu.

Terminowe składanie zeznań podatkowych i coraz szerszy zakres raportowania transakcji zapewnia transparentność relacji Spółki przed organami skarbowymi. Dodatkowo, publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej na publicznie dostępnej stronie internetowej Spółki ma na celu zapewnienie transparentności o procesach podatkowych występujących w Spółce wobec pozostałych interesariuszy.

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę mają swoje uzasadnienie ekonomiczne, a Spółka analizuje je pod kątem zgodności z przepisami podatkowymi unikając transakcji, które mogłyby narażać Spółkę na ryzyko nieprawidłowego realizowania obowiązków podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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

W celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych procesy podatkowe w Spółce podlegają stałej kontroli prowadzonej przez kierownika finansowego wraz z całym zespołem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe. Członkowie zespołu finansowego podnoszą swoje kwalifikacje oraz uczestniczą w szkoleniach z zakresu stosowania przepisów podatkowych, do czego zobowiązuje ich zajmowane stanowisko pracy, a Spółka zapewnia prawidłowe warunki rozwoju, w tym przeznacza niezbędny budżet.

Aby usprawnić przebieg procesów podatkowych, w Spółce wdrożone zostały spisane i nieformalne procedury i wytyczne w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, które stosowane są przez wszystkich członków zespołu finansowego. Wśród nich, w szczególności należy wskazać:

- Zasady obiegu dokumentów w Spółce,
- Wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów, w tym zagranicznych,
- Weryfikacja kompletności dokumentacji do realizacji płatności na rzecz dostawców
- Weryfikacja obowiązków podatkowych VAT w zakresie transakcji łańcuchowych,
- Zasady weryfikacji kompletności dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% VAT dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz eksportu,
- Procedura (zbiór zasad) realizacji transakcji transgranicznych,
- Zasady weryfikacji uzgodnień pod kątem podlegania obowiązkowi przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ponadto, Spółka spełniła niezbędne warunki i wdrożyła stosowanie tzw. uproszczonej procedury importu towarów w VAT, zgodnie z zasadami określonymi w art. 33a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570 ze zm.).

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS. W szczególności, Spółka nie występowała z wnioskami o zawarcie umowy o współdziałanie.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. była podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (nieograniczony obowiązek podatkowy),
- Podatek od towarów i usług (podatnik VAT czynny).

Ponadto, Spółka pełniła funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek „u źródła”).

W związku z powyższym, Spółka terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe, do złożenia których była zobowiązana a także wpłacała należne podatki oraz zaliczki na podatki. Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, na moment publikacji niniejszej informacji, Spółka nie ma żadnych zaległości podatkowych.

W związku z licznymi transakcjami wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i eksportu realizowanymi przez Spółkę, prawidłowe określenie podatku należnego VAT wymaga zebrania dokumentacji o której mowa w art. 42 ustawy o podatku od towarów i usług. W praktyce, występują sytuacje, w których dokumenty Spółka otrzymuje po terminie złożenia deklaracji na podatek od towarów i usług. W konsekwencji, także za miesięczne okresy przypadające na rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka dokonywała korekt

deklaracji na podatek VAT co było efektem otrzymania kompletnej dokumentacji uprawniającej Spółkę do zastosowania stawki 0% VAT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które mogły stanowić schematy podatkowe i skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Spółka, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje sprzedaży produktów, towarów i materiałów do conTeyor International NV,
- transakcje sprzedaży produktów, towarów i materiałów do conTeyor United States,
- transakcje zakupów od conTeyor CMI d srl,
- transakcje zakupów od conTeyor Czech Republic.

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 podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych innych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.