

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok 2022**

Spis treści

1. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2. Krótka charakterystyka Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.....	6
3. Informacja o stosowanych przez podatnika zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1 Ustawy	7
3.1. <i>Procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1a.....</i>	7
3.2 <i>Dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1b.....</i>	9
4. Informacje odnośnie do 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, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy.....	9
5. Informacje o, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3 Ustawy.....	9
5.1. <i>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 zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3a.....</i>	9
5.2 <i>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 zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3b</i>	10
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy	11
6.1 <i>Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4a.....</i>	11
6.2 <i>Interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4b.....</i>	11
6.3 <i>Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4c</i>	11

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

6.4	Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4d	11
7.	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 6 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 , zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawy	11

1. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Na podstawie art. 27b ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 z późniejszymi zmianami, dalej: **Ustawa**) jednostka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 z późniejszymi zmianami, dalej: **Ustawa**).

Zgodnie z zapisami art. 27c. informacja o realizowanej strategii podatkowej zawiera następujące elementy:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do 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,

3) informacje o:

- a) 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,
- b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

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

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, z późn. zm.),

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.

2. Krótka charakterystyka Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.

Spółka Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. powstała 22 grudnia 2010 roku. Jedynym udziałowcem Spółki jest Reco Polska jako firma-córka Reco Italia S.p.A. Sprawozdania skonsolidowane są sporządzane przez Novamet SRL, który jest jednostką dominującą dla Reco Italia. Celem utworzenia Spółki było przeniesienie produkcji do Polski z dwóch zasadniczych przyczyn. Istotni producenci sprzętu AGD jak Elektrolux i Indesit przenieśli część produkcji do Polski, tym samym dostawcy związani z tymi odbiorcami zmuszeni byli zrobić to samo, w przeciwnym wypadku mogliby stracić status kwalifikowanego dostawcy. Część zakładów we Wrocławiu posiada wieloletnie tradycje w sprzęcie AGD jak Polar (Whirlpool) czy Wrozament (Fagor Mastercook). Natomiast w Polsce zlokalizowani są również inni istotni producenci, tacy jak Indesit, Elektrolux. Ponadto ze względu na koszty produkcji i koszty transportu, produkcja w Polsce jest bardziej opłacalna od produkcji we Włoszech. Podstawowymi produktami RPP są parowniki stosowane w urządzeniach chłodniczych, oraz kosze stosowane w zmywarkach. Spółka prowadzi produkcję w wynajmowanych i wyremontowanych halach produkcyjnych, które zostały istotnie rozbudowane, na terenach o powierzchni 70,0 tys. m². W Kaliszu funkcjonuje zakład produkcyjny, natomiast siedziba Spółki znajduje się we Wrocławiu przy ulicy Wiosennej 14/2.

Reco Polska Produkcja jest typową firmą produkcyjną o większych rozmiarach, której głównym celem jest produkowanie komponentów do sprzętu AGD. Spółka zaadoptowała łańcuch dostaw zbudowany w okresie wieloletniej działalności produkcyjnej we Włoszech. Dotyczy to nie tylko dobrych relacji z głównymi odbiorcami, ale również z dostawcami surowców, materiałów i maszyn. Wiedza z zakresu produkcji została wykorzystana z doświadczeń firm włoskich. Tylko ścisła współpraca z firmami z Grupy Kapitałowej pozwala spełniać coraz wyższe wymagania odbiorców i zapewnia Spółce osiągnięcie zysków.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika *zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1 Ustawy*

*3.1. Procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie **zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1a***

Misją Spółki Reco Polska Produkcja jest spełnianie oczekiwań i potrzeb klientów przy poszanowaniu prawa handlowego, korporacyjnego, administracyjnego i podatkowego.

Spółka nie posiada sformalizowanych opisanych zasad opisujących procesy i procedury związane z zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W spółce występuje bieżąca analiza i kontrola wszystkich istotnych procesów związanych z funkcjonowaniem Spółki zarówno przez poszczególnych pracowników, jak i osoby kierujące poszczególnymi procesami (zakupu, produkcji, sprzedaży, inwestycjami, kadrami), jak i Zarząd Spółki.

Łańcuch dostaw ustalony we Włoszech został przeniesiony do Polski. Dotyczy to relacji zewnętrznych zarówno z odbiorcami wyrobów gotowych, jak i dostawcami materiałów, surowców i środków trwałych. Podczas funkcjonowania Jednostki w Polsce łańcuch dostaw został dostosowany do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki.

Podczas funkcjonowania Spółki występują ryzyka podatkowe, które wynikają m.in. z.:

- Zawitych, skomplikowanych, nieczytelnych przepisów prawa podatkowego;
- Częstej zmiany przepisów podatkowych;
- Częstej zmiany wyjaśnień i interpretacji przepisów podatkowych;
- Nowych wymogów w zakresie dotychczasowych podatków;
- Nowych tytułów podatkowych;
- Nowych form sprawozdawczości w zakresie podatków;
- Nowych kontaktów z kontrahentami.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Spółki pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi.

Dla ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka na bieżąco współpracuje z doradcami podatkowymi, prawnikami i biegłymi rewidentami. Pracownicy korzystają ze szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego i ubezpieczeń społecznych.

Spółka ze względu na rodzaj prowadzonej działalności współpracuje z kontrahentami w zakresie operacji towarowych i usług niezbędnych do tych operacji towarowych.

Każdy nowy kontrahent jest w fazie początkowej sprawdzany nie tylko w zakresie podatników VAT (biała lista), numeru VAT UE (w systemie VIES), w Krajowym Rejestrze Sądowym, siedziby, strony internetowej itp.

Spółka zdecydowaną większość transakcji przeprowadza ze stałymi odbiorcami i dostawcami, dlatego ryzyko w tym zakresie jest ograniczone.

Wszystkie istotne transakcje muszą być autoryzowane przez Zarząd lub osoby wyznaczone przez Zarząd do kontroli tych transakcji.

Prezes Zarządu Spółki Vincenzo Locatelli, który jest istotnym właścicielem w ramach Grupy Reco na bieżąco zarządza Spółką, co jest dodatkowym i ważnym elementem kontroli wewnętrznej.

Zarząd Spółki nie podejmuje działań związanych z agresywną polityką podatkową, ponieważ celem Zarządu jest maksymalne ograniczenie ryzyka podatkowego, co ze względu na przyczyny ryzyka podatkowego podane wyżej nie jest zadaniem łatwym.

Planowanie podatkowe w Spółce w zasadzie polega na podejmowaniu działań dla dostosowania Spółki do zmieniających się przepisów podatkowych, które są wprowadzane z bardzo krótkim okresem vacatio legis. W tej sytuacji występuje istotne ryzyko błędnej interpretacji nowych przepisów a nie celowego działania. Ryzyko to częściowo jest ograniczane poprzez szkolenia i konsultacje ze specjalistami z zakresu prawa podatkowego.

Sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych jest dokonywane przez wyznaczone osoby, w tym zaangażowany jest Zarząd Spółki. Dane do deklaracji podatkowych są weryfikowane do dokumentów źródłowych i dostępnych rejestrów kontrahentów.

Na podstawie składanych deklaracji podatkowych dokonywane są płatności podatkowe, które są dokonywane zgodnie z wyznaczonymi terminami. Kwoty płaconych podatków w terminie przez Spółkę są istotne i świadczą o traktowaniu ich przez Spółkę jako jeden z istotnych priorytetów.

3.2 Dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 1b

Spółka w 2022 roku nie dokonywała współpracy w dobrowolnych formach z Organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje odnośnie do 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 dotyczy, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy

Spółka w 2022 roku przekazała następujące informacje o schematach podatkowych.

Zestawienie schematów podatkowych MDR przekazanych w 2022 roku do Krajowej Administracji Skarbowej

Rodzaj MDR	Rodzaj podatku	ilość
MDR 3	Podatek dochodowy od osób prawnych	2

5. Informacje o, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3 Ustawy

5.1. 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 zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3a

Zapis powyższego przepisu nie jest precyzyjny, ponieważ według stanowiska Ministerstwa Finansów wartość 5% dotyczy wszystkich transakcji razem. Naszym zdaniem powinny dotyczyć tylko transakcji jednorodnych o wartości powyżej 5% sumy bilansowej, które w Spółce nie występują.

Zestawienie transakcji ze stronami powiązаныmi

Wyliczenie 5% sumy bilansowej aktywów za 2022 rok

Suma bilansowa	w tys. złotych	334 044
5% sumy bilansowej	w tys. złotych	16 702

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

Nie występuje żadna jednorodna transakcja powyżej tej kwoty

Spółka przyjęła stanowisko Ministerstwa Finansów i postanowiła przedstawić transakcje, których kwota łącznie przekracza kwotę 16 702 tysięcy złotych.

Część tych transakcji jest istotna z punktu widzenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej lub raportowaniu w TPR-C.

Natomiast pozostałe transakcje nie są istotne i nie ma obowiązku sporządzania do nich lokalnej dokumentacji podatkowej lub raportowania w TPR-C.

Przedstawia to poniższa tabela

Zestawienie transakcji ze stronami powiązanymi	
Kod	
transakcji	Zestawienie transakcji raportowanych w TPR-C za 2022 rok
2105	Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowych, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
2306	Najem, dzierżawa, leasing nieruchomości - zakup - zwolniona z dokumentacji
3001	Połączenie spółek podwyższenie kapitału – transakcja zwolniona
Zestawienie transakcji niepodlegające raportowaniu w TPR-C, które są poniżej limitu dla sporządzania dokumentacji lokalnej, oraz są nieistotne	
2009	Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji
2106	Zakup innych usług
1001	Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
1311	Sprzedaż innych aktywów (środków trwałych)
2311	Zakup innych aktywów (środków trwałych)

5.2 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 zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 3b

W 2022 roku Spółka planowała i podejmowała działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. pkt 4 ustawy. W dniu 31.10.2022 nastąpiło połączenie Reco Polska Produkcja sp. z o.o. z Aro Tubi Components Poland sp. z o.o. przez łączenie udziałów czyli przejęcie majątku spółki przejmowanej przez spółkę przejmującą. Podatki płacone dotychczas przez Aro Tubi Components są płacone przez Reco Polska Produkcja sp. .z o.o. Transakcja

połączenia jest zwolniona z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej na podstawie art. 11n pkt 1.1.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie *zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy*

6.1 *Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4a*

Spółka w 2022 roku nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6.2 *Interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4b*

Spółka w 2022 roku nie składała żadnych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3 *Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4c*

Spółka w 2022 roku nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4 *Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym, zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 4d*

Spółka w 2022 roku nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.

7. *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 , zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawy*

Spółka w 2022 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

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.