

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. [s.r.l.]

**Informazione sulla strategia fiscale attuata
nell'esercizio 2023**

Indice

1. Base giuridica della predisposizione dell'informazione sulla strategia fiscale attuata.....	4
2. Breve caratteristica della Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. [s.r.l.]	6
3. Informazione	7
3.1. <i>sui processi e sulle procedure di gestione dell'adempimento degli obblighi risultanti dalle norme del diritto tributario, che garantiscono il corretto adempimento degli stessi, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 1a.....</i>	7
3.2 <i>sulle forme volontarie di collaborazione con le autorità dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate [Krajowaj Administracja Skarbowa], conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 1b</i> <i>applicata dal contribuente, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 1 della Legge</i>	
4. Informazioni sull'adempimento, da parte del contribuente, degli obblighi fiscali nel territorio della Repubblica di Polonia, compresa l'informazione sul numero delle comunicazioni trasmesse al Responsabile dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate sugli schemi fiscali di cui all'art. 86a, § 1, punto 10 della legge sull'ordinamento tributario, suddivise per imposte a cui esse si riferiscono, ai sensi dell'art. 27c, comma 2, punto 2 della Legge.....	9
5. Informazioni, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3 della Legge.....	9
5.1. <i>sulle operazioni con parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4, il cui valore è superiore al 5% del totale dello stato patrimoniale degli attivi ai sensi delle norme della legge sulla contabilità, stabilito in base all'ultimo bilancio approvato della società, comprese operazioni con parti non residenti fiscali della Repubblica di Polonia, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3a.....</i>	9
5.2 <i>sulle operazioni di ristrutturazione previste o messe in atto dal contribuente che possono avere un impatto sull'ammontare dei debiti fiscali del contribuente stesso o delle parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3b.....</i>	11
6. Informazioni sulle domande presentate dal contribuente per ottenere, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4 della Legge.....	11
6.1 <i>l'interpretazione fiscale generale, di cui all'art. 14a, § 1 della legge sull'ordinamento tributario, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4a</i>	11
6.2 <i>l'interpretazione delle norme del diritto tributario di cui all'art. 14b della legge sull'ordinamento tributario, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4b.....</i>	11

<i>6.3 l'informazione vincolante sulle aliquote, di cui all'art. 42a della legge sull'imposta sul valore aggiunto, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4c.....</i>	<i>11</i>
<i>6.4 l'informazione vincolante in materia di accisa, di cui all'art. 7d, comma 1, della legge sull'accisa del 6 dicembre 2008, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4d.....</i>	<i>11</i>
<i>7. Informazioni sull'assolvimento delle imposte da parte del contribuente nei territori o negli stati che praticano la concorrenza fiscale dannosa, indicati negli atti attuativi emanati in base all'art. 11j, comma 2 ed in base all'art. 23v, comma 2 della legge sull'imposta sul reddito delle persone fisiche del 26 luglio 1991, nonché nel decreto del ministro competente per le finanze pubbliche, emesso in base all'art. 86a, § 10 della legge sull'ordinamento tributario, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 5 della Legge</i>	<i>12</i>

1. Base giuridica della predisposizione dell'informazione sulla strategia fiscale attuata

Conformemente a quanto previsto dall'art. 27b, comma 2 della legge sull'imposta sul reddito delle persone giuridiche del 15 febbraio 1992 (G.U.2023.2805 e successive modificazioni, di seguito: **Legge**) l'entità è tenuta a predisporre e rendere pubblica l'informazione sulla strategia fiscale attuata.

La presente informazione sulla strategia fiscale attuata è stata predisposta in base ai requisiti meglio descritti nell'art. 27c della legge sull'imposta sul reddito delle società del 15 febbraio 1992 (G.U.2023.2805 e successive modificazioni, di seguito: **Legge**).

Conformemente alle disposizioni dell'art. 27c, l'informazione sulla strategia fiscale attuata contiene i seguenti elementi:

L'informazione sulla strategia fiscale attuata comprende, considerando il carattere, la tipologia e l'entità dell'attività esercitata, in particolare:

1) le informazioni:

a) sui processi e sulle procedure di gestione dell'adempimento degli obblighi risultanti dalle norme del diritto tributario, che garantiscono il corretto adempimento degli stessi,

b) sulle forme volontarie di collaborazione con le autorità dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate [Krajowaj Administracja Skarbowa], applicate dal contribuente,

2) le informazioni sull'adempimento, da parte del contribuente, degli obblighi fiscali nel territorio della Repubblica di Polonia, compresa l'informazione sul numero delle comunicazioni trasmesse al Responsabile dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate sugli schemi fiscali di cui all'art. 86a, § 1, punto 10 della legge sull'ordinamento tributario, suddivise per imposte a cui esse si riferiscono,

3) le informazioni:

a) sulle operazioni con parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4, il cui valore è superiore al 5% del totale dello stato patrimoniale degli attivi ai sensi delle norme della legge sulla contabilità, stabilito in base all'ultimo bilancio approvato della società, comprese operazioni con parti non residenti fiscali della Repubblica di Polonia,

b) sulle operazioni di ristrutturazione previste o messe in atto dal contribuente che possono avere un impatto sull'ammontare dei debiti fiscali del contribuente stesso o delle parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4,

4) Informazioni sulle domande presentate dal contribuente per ottenere:

a) l'interpretazione fiscale generale, di cui all'art. 14a, § 1 della legge sull'ordinamento tributario,

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. [s.r.l.]
Informazione sulla strategia fiscale attuata
nel periodo dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023

b) l'interpretazione delle norme del diritto tributario, di cui all'art. 14b della legge sull'ordinamento tributario,

c) l'informazione vincolante sulle aliquote, di cui all'art. 42a della legge sull'imposta sul valore aggiunto,

d) l'informazione vincolante in materia di accisa, di cui all'art. 7d, comma. 1 della legge sull'accisa del 6 dicembre 2008 (G. U. del 2020, pos. 722, e successive modificazioni),

5) le informazioni sull'assolvimento delle imposte da parte del contribuente nei territori o negli stati che praticano la concorrenza fiscale dannosa, indicati negli atti attuativi emanati in base all'art. 11j, comma 2 ed in base all'art. 23v, comma 2 della legge sull'imposta sul reddito delle persone fisiche del 26 luglio 1991, nonché nel decreto del ministro competente per le finanze pubbliche, emesso in base all'art. 86a, § 10 della legge sull'ordinamento tributario

- escluse informazioni che costituiscono il segreto commerciale, industriale, professionale o del processo produttivo.

2. Breve caratteristica della Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. [s.r.l.]

La società Reco Polska Produkcja Sp. z o.o. [s.r.l.] è stata costituita il 22 dicembre 2010. L'unico socio della Società è la Reco Polska, la società – figlia della Reco Italia S.p.A. I bilanci consolidati vengono predisposti a cura della Novamet SRL, la società controllante nei confronti della Reco Italia. La Società è stata costituita con l'obiettivo di trasferire la produzione in Polonia per due motivi importanti. I maggiori produttori di elettrodomestici, quali Elektrolux ed Indesit, hanno trasferito una parte della loro produzione in Polonia, di conseguenza i loro fornitori sono stati costretti di fare la stessa manovra, in caso contrario potevano perdere il titolo di fornitore qualificato. Alcune fabbriche a Wrocław vantano tradizioni pluriennali nella produzione di elettrodomestici, quali Polar (Whirlpool) o Wrozament (Fagor Mastercook). In Polonia sono localizzati anche altri importanti produttori, quali Indesit o Electrolux. Inoltre, a causa dei costi di produzione e di trasporto, la produzione in Polonia è più redditizia rispetto alla produzione in Italia. I principali prodotti della RPP sono gli evaporatori impiegati negli elettrodomestici e i cesti utilizzati nelle lavastoviglie. La Società svolge l'attività manifatturiera nei capannoni di produzione presi in affitto e ammodernati, che sono stati molto ampliati, sul terreno della superficie di circa 70.000 mq. A Kalisz ed a Ozimek sono situati i siti produttivi, mentre la sede della Società si trova a Wrocław, in via Wiosenna 14/2.

La Reco Polska Produkcja è una tipica azienda manifatturiera di grandi dimensioni il cui obiettivo principale è la produzione dei componenti per elettrodomestici. La Società ha adottato la catena di approvvigionamento organizzata durante la pluriennale attività manifatturiera in Italia. Ciò riguarda non solo buone relazioni con i principali clienti, ma anche con i fornitori delle materie prime, dei materiali e macchinari. Le conoscenze in materia di produzione sono state sfruttate basandosi sulle esperienze delle aziende italiane. Soltanto una stretta collaborazione con le società del Gruppo consente di soddisfare le esigenze sempre più elevate dei clienti e garantisce gli utili alla Società.

3. Informazione

*3.1. sui processi e sulle procedure di gestione dell'adempimento degli obblighi risultanti dalle norme del diritto tributario, che garantiscono il corretto adempimento degli stessi, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 1a***

La missione della Società Reco Polska Produkcja è soddisfare le aspettative ed esigenze dei clienti nel rispetto del diritto commerciale, aziendale, amministrativo e tributario.

La Società non ha regole formalizzate che descrivono processi e procedure di gestione dell'adempimento degli obblighi derivanti dalle norme del diritto tributario.

All'interno della Società sia i singoli lavoratori, sia i responsabili della gestione dei singoli processi (di acquisto, produzione, vendite, investimento, gestione del personale) e il Consiglio di amministrazione svolgono una continua analisi e controllo di tutti i processi rilevanti legati al funzionamento della Società stessa.

La catena di approvvigionamento stabilita in Italia è stata trasferita in Polonia. Ciò riguarda le relazioni esterne sia con i clienti dei prodotti finiti, sia con i fornitori dei materiali, delle materie prime e delle immobilizzazioni materiali. Durante il funzionamento dell'entità in Polonia la catena di approvvigionamento è stata adattata alle modifiche intervenute nel contesto in cui opera la Società.

Durante il funzionamento della Società sono presenti rischi fiscali derivanti, tra l'altro:

- dalle norme del diritto tributario contorte, complicate e poco chiare;
- dalle frequenti modifiche della legislazione fiscale;
- dalle frequenti modifiche dei chiarimenti e delle interpretazioni delle normative fiscali;
- dalle nuove esigenze relative alle imposte vigenti;
- dalle nuove imposte;
- dalle nuove forme di rendicontazione in materia di imposte;
- dai nuovi contratti con contraenti.

La Società ha poca propensione a correre rischi per quanto riguarda le imposte. I sistemi e controlli, nonché i compiti e le risorse che interessano la gestione delle imposte sono stati costruiti in modo tale da consentire di rispettare le disposizioni e le norme tributarie.

Il rischio è soggetto ad una continua analisi e viene ridotto grazie alle adeguate misure messe in atto. A tal fine la direzione della Società è in continuo contatto con tutte le unità aziendali.

Per contenere il rischio fiscale la Società collabora costantemente con consulenti fiscali, avvocati e revisori legali. I dipendenti partecipano ai corsi di formazione in materia delle norme del diritto tributario e di previdenza sociale.

La Società, considerando il tipo dell'attività svolta, collabora con contraenti nell'ambito delle operazioni aventi per oggetto merci e servizi necessari per queste operazioni.

Ogni nuovo contraente è, nella fase iniziale, diligentemente verificato, cioè viene controllato il suo status di contribuente IVA (lista bianca), il numero IVA UE (nel sistema VIES), ma anche l'iscrizione nel Registro Giudiziario Nazionale, la sua sede, il sito Internet ecc.

La grande maggioranza delle operazioni della Società è conclusa con clienti e fornitori fissi, per cui il rischio che ne consegue è ridotto.

Tutte le importanti operazioni devono essere autorizzate dal Consiglio di amministrazione o dalle persone incaricate dal Consiglio di amministrazione del controllo delle operazioni.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione della Società, il Sig. Vincenzo Locatelli, un rilevante proprietario nell'ambito del Gruppo Reco, amministra la Società in modo regolare e costante, il che costituisce un ulteriore ed importante elemento del controllo interno.

Il Consiglio di amministrazione della Società si astiene dall'adozione di una politica fiscale aggressiva, perché il suo obiettivo è quello di ridurre al massimo il rischio fiscale, il che, considerando le cause del rischio fiscale sopra descritte, non è un compito facile.

La pianificazione fiscale nella Società consiste essenzialmente nell'adozione delle misure per adattare la Società alle mutate normative in materia fiscale che spesso entrano in vigore dopo una vacatio legis molto breve. Tale situazione comporta un serio rischio di interpretazione errata, ma non intenzionale, delle nuove norme. Il rischio è in parte ridotto grazie ai corsi di formazione ed alle consulenze fornite dai specialisti in diritto tributario.

Le dichiarazioni fiscali sono redatte e presentate dalle persone incaricate a tal compito, ma ne è impegnato anche il Consiglio di amministrazione della Società. I dati per le dichiarazioni fiscali sono verificati in base ai documenti giustificativi originali ed ai registri dei contraenti disponibili.

In base alle dichiarazioni fiscali presentate vengono effettuati i pagamenti delle imposte, entro le scadenze fissate. Gli importi delle imposte pagate puntualmente dalla Società sono rilevanti, il che dimostra che la Società li considera come una delle importanti priorità.

3.2 sulle forme volontarie di collaborazione con le autorità dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate [Krajowej Administracja Skarbowa] conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 1b

Nel 2023 la Società non ha collaborato, in forme volontarie, con le autorità dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate.

4. Informazioni sull'adempimento, da parte del contribuente, degli obblighi fiscali nel territorio della Repubblica di Polonia, compresa l'informazione sul numero delle comunicazioni trasmesse al Responsabile dell'Amministrazione Nazionale delle Entrate sugli schemi fiscali di cui all'art. 86a, § 1, punto 10 della legge sull'ordinamento tributario, suddivise per imposte a cui esse si riferiscono, ai sensi dell'art. 27c, comma 2, punto 2 della Legge

Nel 2023 la Società ha comunicato i seguenti schemi fiscali.

Elenco degli schemi fiscali MDR comunicati nel 2023
all'Amministrazione Nazionale delle Entrate

Tipo di MDR	Tipo di imposta	numero
MDR 3	Imposta sul reddito delle persone giuridiche	1

5. Informazioni, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3 della Legge

5.1. sulle operazioni con parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4, il cui valore è superiore al 5% del totale dello stato patrimoniale degli attivi ai sensi delle norme della legge sulla contabilità, stabilito in base all'ultimo bilancio approvato della società, comprese operazioni con parti non residenti fiscali della Repubblica di Polonia conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3a

La suddetta norma non è precisa, perché secondo il Ministero delle Finanze il valore del 5% si riferisce a tutte le operazioni. A nostro avviso detto valore dovrebbe riguardare soltanto le operazioni omogenee del valore superiore al 5% del totale dello stato patrimoniale, che non sono presenti nella Società.

Elenco delle operazioni con parti correlate

Calcolo del 5% del totale dello stato patrimoniale degli attivi per l'anno 2023

Totale dello stato patrimoniale	in k zloty	309 706
il 5% del totale	in k zloty	15 485

dello stato
patrimoniale

Non è stata realizzata alcuna operazione omogenea il cui valore sia superiore a detto importo.

La Società ha adottato la posizione del Ministro delle Finanze ed ha deciso di presentare le operazioni il cui valore totale è superiore all'importo di 15 485 k zloty.

Una parte di dette operazioni è importante dal punto di vista dell'obbligo di predisposizione della documentazione fiscale locale o di rendicontazione sul modulo TPR-C.

Invece le altre operazioni non sono rilevanti e non sussiste l'obbligo di predisporre la pertinente documentazione fiscale locale o di rendicontazione sul modulo TPR-C.

Lo illustra la tabella sottostante

Codice operazione	Distinta delle operazioni con parti correlate
	Distinta delle operazioni oggetto dell'obbligo di rendicontazione attraverso il modulo TPR-C per l'anno 2023
2105	Acquisto dei servizi immateriali diversi dai servizi a basso valore aggiunto, di ricerca e sviluppo, di intermediazione e relativi a beni immobili
2306	Affitto, locazione, leasing di beni immobili - acquisto – esente dall'obbligo di redazione della documentazione
1009	Vendita di materie prime, materiali e merci
	Distinta delle operazioni non soggette all'obbligo di rendicontazione attraverso il modulo TPR-C, inferiori al limite previsto per la redazione della documentazione locale, e delle operazioni irrilevanti
2009	Acquisto delle materie prime, dei materiali, dei semilavorati per la produzione
2106	Acquisto di altri servizi
1001	Vendita dei prodotti finiti da parte del produttore pieno
1311	Vendita di altre attività (immobilizzazioni materiali)
2311	Acquisto di altre attività (immobilizzazioni materiali)

*5.2 sulle operazioni di ristrutturazione previste o messe in atto dal contribuente che possono avere un impatto sull'ammontare dei debiti fiscali del contribuente stesso o delle parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma 1, punto 4, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 3b***

Nel 2023 la Società non ha pianificato e non ha messo in atto operazioni di ristrutturazione che possono incidere sull'ammontare dei debiti fiscali del contribuente o delle parti correlate ai sensi dell'art. 11a, comma punto 4 della legge.

6. Informazioni sulle domande presentate dal contribuente per ottenere, conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4 della Legge

*6.1 l'interpretazione fiscale generale, di cui all'art. 14a, § 1 della legge sull'ordinamento tributario, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4a***

Nel 2023 la Società non ha presentato domande per ottenere l'interpretazione fiscale generale di cui all'art. 14a, § 1 della legge sull'ordinamento tributario.

*6.2 l'interpretazione delle norme del diritto tributario di cui all'art. 14b della legge sull'ordinamento tributario, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4b***

Nel 2023 la Società non ha presentato domande per ottenere l'interpretazione delle norme del diritto tributario di cui all'art. 14b della legge sull'ordinamento tributario.

*6.3 l'informazione vincolante sulle aliquote, di cui all'art. 42a della legge sull'imposta sul valore aggiunto, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4c***

Nel 2023 la Società non ha presentato domande per ottenere l'informazione vincolante sulle aliquote di cui all'art. 42a della legge sull'imposta sul valore aggiunto.

*6.4 l'informazione vincolante in materia di accisa, di cui all'art. 7d, comma 1, della legge sull'accisa del 6 dicembre 2008, **conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 4d***

Nel 2023 la Società non ha presentato domande per ottenere l'informazione vincolante in materia di accisa di cui all'art. 7d, comma della legge sull'accisa del 6 dicembre 2008.

7. Informazioni sull'assolvimento delle imposte da parte del contribuente nei territori o negli stati che praticano la concorrenza fiscale dannosa, indicati negli atti attuativi emanati in base all'art. 11j, comma 2 ed in base all'art. 23v, comma 2 della legge sull'imposta sul reddito delle persone fisiche del 26 luglio 1991, nonché nel decreto del ministro competente per le finanze pubbliche, emesso in base all'art. 86a, § 10 della legge sull'ordinamento tributario, *conformemente all'art. 27c, comma 2, punto 5 della Legge*

Nel 2023 la Società non ha assolto imposte nei territori o negli stati che praticano la concorrenza fiscale dannosa indicati negli atti attuativi emanati in base all'art. 11j, comma 2 ed in base all'art. 23v, comma 2 della legge sull'imposta sul reddito delle persone fisiche del 26 luglio 1991, nonché nel decreto del ministro competente per le finanze pubbliche, emesso in base all'art. 86a, § 10 della legge sull'ordinamento tributario.