

Reco Polska Produkcja Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok 2020**

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

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 powiązanymi 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,

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 wykonywania 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 umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

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 2020 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 dotyczą, *zgodnie z art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy*

Spółka w 2020 roku przekazała następujące informacje o schematach podatkowych.

Zestawienie schematów podatkowych MDR przekazanych w 2020 roku

do Krajowej Administracji Skarbowej

Rodzaj MDR	Rodzaj podatku	ilość
MDR 1	Podatek u źródła	2

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

*5.1. Transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi

Wyliczenie 5% sumy bilansowej aktywów za 2020 rok

Suma bilansowa	w tys. złotych	264 290
5% sumy bilansowej	w tys. złotych	13 215

Nie występuje żadna jednorodna transakcja powyżej tej kwoty

Spółka przyjęła stanowisko Ministerstwa Finansów i postanowiła przedstawić transakcje, których kwota łącznie przekracza kwotę 13 215 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 2020 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

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 2020 roku Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. pkt 4 ustawy.

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.