

INFORMACJA ROSTI POLAND SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

INFORMACJE O ROSTI POLAND SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

1. Rosti Poland sp. z o.o. (dalej jako: „Rosti”) jest przedsiębiorstwem działającej w ramach grupy kapitałowej Rosti („Grupa Rosti”). Jednym z najistotniejszych celów Rosti zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Rosti są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Rosti prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. Struktura grupy kapitałowej Rosti utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
3. Rosti jest jednym z najważniejszych zakładów produkcyjnych Grupy Rosti na świecie. Rosti specjalizuje się w produkcji i sprzedaży towarów powstałych w procesie przetworzenia tworzyw sztucznych metodą wtrysku, lakierowania i dekoracji oraz montażu wyrobów gotowych. Towary produkowane przez Rosti są stosowane w branży motoryzacyjnej, elektrotechnicznej, medycznej, opakowań, AGD oraz sektorze profesjonalnych urządzeń biznesowych. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Rosti funkcjonuje i wykorzystuje swoje zasoby. Elementem misji Rosti jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Rosti a Krajową Administracją Skarbową.
4. Rosti posiada siedzibę w Białymstoku. Dzięki ciągłym inwestycjom fabryka Rosti dynamicznie rozwija się i należy do najnowocześniejszych w Unii Europejskiej. Z uwagi na stały rozwój, Rosti jest jednym z największych pracodawców i podatników na Podlasiu. Rosti jako płatnik oraz podatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku dochodowego jak również podatków lokalnych.

5. Rosti dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Rosti są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Rosti zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, Rosti jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
6. Rozliczenia podatkowe Rosti dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
7. Rosti nie angażowała się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
8. Rosti nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe i taryfowe (WIS i WIT), wykorzystywane są przez Rosti do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
10. W toku działalności Rosti stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
11. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, Rosti nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi, co do których prawdopodobieństwo korzystnego rozstrzygnięcia jest znikome.
12. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Rosti przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.:

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

Rosti, jako podmiot o bardzo rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W procedurach obowiązujących w Rosti zostały opisane standardy pracy, podstawowe wskaźniki efektywności każdego procesu oraz wykaz dokumentów, które są wykorzystywane w realizacji działań. Wszystkie procedury obowiązujące w Grupie Rosti oraz w Rosti są dokumentami wewnętrznymi, które nie podlegają rozpowszechnianiu poza organizację.

W Grupie Rosti obowiązują spisane Zasady Rosti (obejmujące m.in. zasady zrównoważonego rozwoju) oraz Kodeks Postępowania Grupy Rosti, który jest głównym, podstawowym dokumentem normującym zasady funkcjonowania podmiotów wchodzących w skład Grupy Rosti. Kodeks Postępowania Grupy Rosti jako sformalizowany dokument stale funkcjonuje od czerwca 2016 r. Tym samym, funkcjonował on także w trakcie roku podatkowego Rosti 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

Szczegółowe rozwiązania i metody postępowania w odniesieniu do konkretnych procesów operacyjnych oraz działań wspierających zachodzących w toku bieżącej działalności Rosti zostały spisane i wdrożone na poziomie dokumentów niższego rzędu - procedur szczegółowych takich jak:

- Księga Zintegrowanego Systemu Zarządzania, która została przygotowana jako wewnętrzny dokument opisujący zaplanowany i wdrożony zintegrowany system zarządzania w całej organizacji;
- Procedura „Identyfikacja i nadzór nad wymaganiami prawnymi”;
- Kodeks postępowania biznesowego dla dostawców;
- Wewnętrzny system informowania o nadużyciach;
- Antykorupcyjna polityka dotycząca prezentów i form rozrywki.

W Rosti obowiązują także szczegółowe procedury odnoszące się do procesów finansowo-księgowych.

25 listopada 2016 r. w Rosti wdrożono Procedury celno-podatkowe mające na celu zapewnienie respektowania i postępowania zgodnego z procedurami celnymi, a w szczególności właściwego postępowania przy klasyfikacji taryfowej towarów, tzn. wskazanie właściwej pozycji lub podpozycji Taryfy Celnej, określeniu pochodzenia towarów, ustalaniu wartości celnej towaru

w zgłoszeniach celnych, postępowaniu pracowników Rosti przy wystąpieniu nieprawidłowości w zgłoszeniach celnych oraz opis stosowania sposobu postępowania kontroli wewnętrznej.

W Rosti obowiązuje także szczegółowa procedura „Obieg dokumentów księgowych” obejmująca zasady postępowania w dziale księgowym z dokumentami odzwierciedlającymi zmiany w składnikach majątkowych spółki oraz mającymi wpływ na kształtowanie się kosztów i przychodów.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów i księgowości jest Dyrektor Finansowy.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez Rosti 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:

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 5.959.275 zł;
- zapłaciła podatek od nieruchomości (PON) w wysokości 467.121 zł;
- z uwagi na przeważającą sprzedaż produktów do krajów mających siedzibę poza granicami Polski ze stawką 0% Rosti miała prawo do zwrotu podatku od towarów i usług (VAT).

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti złożyła dokument MDR-3 związany ze schematem podatkowym standaryzowanym, który został jej udostępniony w 2019 r. przez promotora będącego jej kontrahentem. Schemat ten związany był z rozliczeniami VAT w 2019 r.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

W roku podatkowym 01 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi z Grupy Rosti, jednakże każda suma kwot transakcji zawieranych z jednym podmiotem powiązanym nie przekraczała wartości 5% sumy bilansowej aktywów Rosti w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwoty 13.794.600 zł.

Jednakże w 2016 r., Rosti zawarła z podmiotem z grupy – Rosti Group AB umowę pożyczki przekraczającą wartość 5% sumy bilansowej. W okresie raportowanym pożyczka nie została jeszcze spłacona.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Rosti działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Rosti wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Rosti 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

W roku podatkowym 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Rosti współpracowała z podmiotami posiadającymi siedzibę w Hongkongu, przy czym Rosti nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.