

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Resinex Poland Sp. z o. o. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Resinex Poland Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000025924, NIP: 6762016988) (dalej: „**Spółka**”, „**Resinex**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Resinex obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Resinex z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2021 Resinex realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury weryfikowane i aktualizowane są okresowo, w przypadku zmiany przepisów – wówczas otrzymują kolejne wersje i datę aktualizacji. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur są szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces (w tym dla nowych pracowników); zakres szkoleń poszczególnych pracowników jest kontrolowany za pomocą list odbytych szkoleń. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej. Informacja o procedurach jest kierowana do pracowników za pośrednictwem e-mail. Obowiązujące procedury przewidują również cykliczne korzystanie ze szkoleń organizowanych przez zewnętrznych doradców podatkowych.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Obszar MDR

W Spółce funkcjonują procesy mające zapewniać wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy jednostek narażonych na powstanie schematów podatkowych, w szczególności Działu Księgowości, posiadają niezbędną wiedzę (nabytą m. in. na szkoleniach) pozwalającą zidentyfikować ryzyko pojawienia się schematu podatkowego oraz podjąć wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych. W ramach funkcjonujących reguł, Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
mBank S.A. 77 1140 2062 0000 3075 7700 1001 ■ Kapitał zakładowy 500 000 zł
NIP 6762016988 ■ KRS 0000025924 ■ REGON 351371782 ■ BDO 000076156

podatkowymi w celu analizy zdarzeń pod kątem wystąpienia schematów podatkowych podlegających raportowaniu oraz innych obowiązków w tym obszarze.

b) Obszar JPK

W ramach grupy kapitałowej, do której należy Spółka, obowiązuje pisemna procedura dotycząca ujmowania dokumentów w rejestrach nabyć i dostaw VAT (w tym także korekt dokumentów), weryfikacji danych zawartych w ewidencji i sposobu przesyłania JPK_VAT do właściwego organu podatkowego.

c) Obszar podatku VAT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy Procedura należytej staranności (PNS). Przewiduje w szczególności, że weryfikacja dostawców i nabywców prowadzona jest po raz pierwszy na etapie nawiązania współpracy oraz okresowo w czasie kontynuowania relacji handlowych (zależnie od częstotliwości składania zamówień u danego dostawcy). Weryfikacja jest dokumentowana w sposób umożliwiający wykazanie w dowolnym momencie, że została przeprowadzona.

Ponadto Spółka stosuje procedurę postępowania z notami korygującymi wpływającymi od nabywców. Przewiduje ona szereg czynności pracowników Spółki, m. in. analizę zasadności i dopuszczalności noty korygującej w danym przypadku, sposób obiegu wpływającego dokumentu oraz zatwierdzenia i przekazania noty korygującej nabywcy. W spółce obowiązuje też pisemna instrukcja w zakresie zasad wystawiania faktur w związku z otrzymaniem zaliczki na poczet dostawy towarów.

Spółka wdrożyła procedurę Dokumentacji dot. korekt zmniejszających w zakresie podatku VAT. Celem procedury jest określenie warunków przygotowania i archiwizowania dokumentacji na potrzeby zapewnienia zasadności dokonywanych korekt oraz prawidłowego przypisania faktury korekty VAT do okresu rozliczeniowego. Procedura określa osoby odpowiedzialne za poszczególne etapy korekty, m.in. potwierdzanie uzgodnień warunków wystawienia korekty, potwierdzenia zgodności korekty z zatwierdzonymi warunkami przez nabywcę. Określa typ wymaganej dokumentacji oraz osobę odpowiedzialną w zależności od powodu wystawianej korekty.

d) obszar podatku PIT

Wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków w obszarze podatku PIT zapewniał wyspecjalizowany podmiot trzeci, który na podstawie umowy wykonywał czynności z zakresu naliczania wynagrodzeń zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, regulaminami i innymi aktami wewnętrznymi Spółki z zakresu prawa pracy.

e) obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności wypracowany w Spółce proces obiegu, kontroli i kwalifikacji dokumentów księgowych. W trakcie tego procesu następuje kontrola formalna i merytoryczna dokumentów księgowych oraz określenie skutków podatkowych związanych ze zdarzeniem gospodarczym, które dokumentuje dany dowód księgowy. Analiza zdarzeń gospodarczych pod kątem przypisania im skutków podatkowych przybiera bardziej złożoną, szczegółową formę w przypadku nietypowych zdarzeń gospodarczych.

f) obszar archiwizacji dokumentów

Reguły stosowane w Spółce mają na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmiennosc, rzetelnosc i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, regulując takie parametry jak forma i miejsce przechowywania dokumentów, zasady dostępu do nich, ich transportu i niszczenia.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelnosc tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych.

Bieżący kontakt z organami odbywa się pisemnie głównie przez ePUAP. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług.

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku u źródła.

Resinex złożyła zeznanie CIT-8 za 2021 rok. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Resinex nie dokonywała w 2021 roku odliczeń i wykazany dochód stanowił w całości podstawę opodatkowania, od której został wyliczony podatek należny. Dokładne wartości przychodów, kosztów, podstawy opodatkowania i podatku należnego zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

W celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, Spółka w roku 2021 dokonała ich audytu obejmującego podatki CIT i VAT.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełniła z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka w 2021 roku nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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 przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje, o których mowa powyżej, zostały dokonane z Koryfes S.A. (dawniej Ravago Distribution S.A.), bezpośrednim właścicielem Resinex. Przedmiotem ww. transakcji w omawianym roku podatkowym były nabycia towarów.

Spółka zdecydowała się także na skorzystanie z usług wspierających zarządzanie należnościami świadczonych przez Factoring Service Center NV (podmiot powiązany z Koryfes S.A. (dawniej Ravago Distribution S.A.) poprzez Ravago S.A.). Spółka jest także stroną umowy z ww. podmiotem, której przedmiotem jest korzystanie z finansowania dłużnego.

Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych oferowanych przez Spółkę produktów lub linii produktowych), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

Resinex w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)