

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Prosperplast 1 Sp. z o. o.
za rok podatkowy
2020/2021



I. Spis treści

I. Spis treści.....	2
II. Wstęp.....	4
III. Informacje ogólne.....	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020/2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych	5
IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.	
b) Stosowane procedury	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – nie było.....	7
V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą – nie przekazywali niczego	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	9
VII. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Prosperplast 1 Sp. z o.o.** (dalej: „**Prosperplast**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej „**Ustawa CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020/2021 oraz nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka zarejestrowana jest pod numerem KRS 0000605309. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 43-378 Rybarzowice, ul. Wilkowska 968, nr NIP: 5470200928, nr REGON: 070434735. Spółka posiada kapitał zakładowy wynoszący 211 100 zł.

W początkowym okresie działalności Spółka zajmowała się wyłącznie produkcją donic z tworzyw sztucznych. Obecnie asortyment produktów oferowanych przez Spółkę został poszerzony o kolejne linie produktowe, w których zakres wchodzi: łopaty do odśnieżania, artykuły dziecięce, a także asortyment DIY. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych (PKD 2007: 22, 22, Z).

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka

podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży stolarki okiennej i drzwiowej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020/2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 2123 t.j.; dalej „**Ustawa zmieniająca**”) Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy nie jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, a także rozpoczął się przed 1 stycznia 2021 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2020 r., stosują do końca swojego roku podatkowego przepisy Ustawy CIT w brzmieniu sprzed zmian wprowadzonych Ustawą zmieniającą. Innymi słowy, obowiązek wynikający z art. 27c ust. 1 Ustawy CIT polegający na obowiązku udostępnienia niniejszej Informacji, w związku z art. 17 Ustawy zmieniającej, wystąpił po stronie Spółki z dniem 30 czerwca 2022 za rok podatkowy 2020/2021.

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2020/2021, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji.

W roku podatkowym 2020/2021, Spółka zidentyfikowała następujące ryzyka podatkowe oraz wyzwania związane z realizacją jej obowiązków podatkowych:

- ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych, w tym:
 - wprowadzenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment) w transakcjach,
 - z dniem 1 stycznia 2020 r. weszły w życie zmiany modyfikujące w istotny sposób dotychczasowe zasady opodatkowania VAT międzynarodowego obrotu towarowego (tzw. quick fixes),
 - wprowadzenie przepisów dotyczących zatorów płatniczych, których celem skuteczniejsze niż dotychczas karanie przedsiębiorstw zwlekających z terminową regulacją należności;
 - od lipca 2020 r. w życie weszły zmiany związane z płatnościami na rachunki bankowe zawarte na białej liście podatników VAT;
 - od lipca 2020 r. zmiany uległy przepisy związane z uproszczoną procedurą importu towarów;
 - od 1 lipca 2020 r. obowiązuje nowa matryca stawek VAT;
 - z dniem 1 stycznia 2021 r. w życie wszedł pakiet SLIM VAT, wpływający na zasady rozliczenia podatku VAT.
- Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w związku z czym zaistniał obowiązek sporządzania dokumentacji na potrzeby cen transferowych. Ponadto Spółka zbadała, czy realizowane przez nią transakcje kontrolowane były dokonywane z zachowaniem zasady ceny rynkowej.
- Spółka zawierała umowy z podmiotami niepowiązanymi, których rzeczywista działalność wymaga weryfikacji przy zachowaniu zasad należytej staranności, w szczególności dla celów VAT i WHT.

- ryzyko nieprawidłowego przeprowadzenia procesu fakturowania.

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Spółka podjęła następujące działania:

- coroczne badanie potencjalnej materializacji po stronie Spółki obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych oraz przygotowywanie takiej dokumentacji, jeśli przepisy prawa tego wymagają;
- weryfikacja kontrahentów;
- Spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania zapewniające zgodność z prawem przeprowadzanych procesów fakturowania przez osoby odpowiedzialne z działu fakturowania. Wewnętrzne rozwiązania obejmują np. wytyczne dotyczące procesu fakturowania najczęściej zachodzących w Spółce zdarzeń gospodarczych, co ma zapewnić zgodność procesu z prawem. Powyższe wspiera także przeprowadzanie cyklicznych szkoleń pracowników z zakresu regulacji prawno-podatkowych, nadzór oraz weryfikacja faktur.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika) należy do zewnętrznej kancelarii podatkowej, będącej zarazem biurem rachunkowym, świadczącej na rzecz Spółki usługi księgowe (dalej: „**Biuro księgowe**”). Biuro księgowe koordynuje prace oraz podejmuje wraz ze Spółką działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez Biuro Księgowe na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 4) Biuro księgowe sporządza na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
- 5) Biuro księgowe odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego, natomiast za zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają wyznaczeni do tego uprawnieni pracownicy Spółki.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,

- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób,

Ponadto Spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania (w tym procedury), które mają zapewnić prawidłową weryfikację zgodności z prawem jej działań, np. w zakresie MDR, weryfikacji kontrahentów, czy obiegu dokumentów oraz fakturowania.

Ponadto Spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych, co ma zagwarantować realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020/2021, Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz.1540 t.j. ze zm.; dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Współpraca ta jest regularna oraz dotyczy bieżących rozliczeń podatkowych Spółki.

V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą – nie przekazywali niczego

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i co najważniejsze terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego, oraz podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz ustala obowiązki w zakresie raportowania, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- akcyza;
- podatek u źródła.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu dywidendy dla udziałowców;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych:
 - z tytułu uzyskiwanych licencji,
 - z tytułu dywidendy dla udziałowca;

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020/2021 z uwagi na zawieszenie terminów do składania informacji o schematach podatkowych, na podstawie art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020 r., o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 2095 t.j. ze zm.) Spółka nie była zobowiązana do raportowania schematów podatkowych. Ponadto, Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, w sytuacji, jeśli Spółka zidentyfikowałaby uzgodnienia, które zobowiązana byłaby raportować, wówczas Spółka zrealizuje niniejszy obowiązek w terminie wynikającym z przepisów prawa.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności: -

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

W roku podatkowym Podmiot, z którym Spółka jest powiązana, złożył:

- 1) Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur;
- 2) Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie amortyzacji nabytych nakładów;
- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka sprzedaje swoje towary przykładowo do kontrahentów z siedzibą w Panamie, niemniej w szczególności w związku z dokonaną sprzedażą Spółka nie jest zobowiązana do rejestracji w ww. kraju na potrzeby podatkowe. Tym samym w przypadku Spółki nie są dokonywane jakiegokolwiek rozliczenia podatkowe z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.