



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Recticel Sp. z o.o.

Spis treści

1. Skróty i definicje.....	3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2.1. WSTĘP.....	3
2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH.....	4
2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	4
2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ ODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	5
2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	5
2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	5
2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	6
2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE.....	7
2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI.....	7

1. Skróty i definicje

Termin	Definicja
Spółka	Recticel spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Adres: ul. Graniczna 60 93-428 Łódź NIP: 7260018348 REGON 47079225000000 Numer KRS 0000093592
Grupa Recticel	Grupa kapitałowa Recticel, której Spółka jest częścią
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
VAT	Podatek od towarów i usług rozliczany zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Recticel spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka) w Roku Podatkowym.

Spółka jest członkiem Grupy Recticel będącej wiodącym przedstawicielem rozwiązań poliuretanowych w branży meblarskiej, motoryzacyjnej i budowlanej na rynku europejskim. Podstawowe portfolio produktów Grupy Recticel obejmuje cztery obszary tj.: pianki elastyczne, izolację, materace i motoryzację.

W Roku Podatkowym Spółka prowadziła działalność gospodarczą w następujących segmentach:

- Komfort Snu (Bedding) – linia biznesowa, która koncentruje się na rozwoju, produkcji i komercjalizacji materacy, stelaży do łóżek oraz samych łóżek tapicerowanych.
- Izolacje (Insulation) – linia biznesowa oferująca wysokiej jakości rozwiązania izolacyjne spełniające potrzeby użytkowników w zakresie komfortu i większej efektywności energetycznej zarówno dla budynków mieszkalnych jak i niemieszkalnych.

W Roku Podatkowym w strukturach Spółki znajdował się również dział usług wspólnych świadczący na rzecz spółek z Grupy Recticel usługi w zakresie księgowości, kontrolingu oraz IT.

2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie:

- 1) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
 - a) działania podejmowane przez Spółkę celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b) kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 2) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
 - a) działania podejmowane przez Spółkę celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b) kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 3) Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:
 - a) weryfikację rejestracji kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 Ustawy o VAT.
 - b) weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 Ustawy o VAT.
- 4) Procedurę zapewniającą prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ ODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT (działając jako podatnik i płatnik)
- 2) VAT
- 3) PIT – działając jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym, ze względu na brak podstaw, Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2020-31.12.2020 w ujęciu bilansowym).

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
Recticel NV	Pośrednie powiązanie kapitałowe	67 024 299	Zakup półproduktów i materiałów Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów Zakup produktów Zakup usług, w tym licencyjnych Sprzedaż usług
Recticel BV	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe	28 024 284	Zakup półproduktów i materiałów Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów do produkcji
Sembella GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	9 835 011	Zakup półproduktów i materiałów do produkcji Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów do produkcji
Eurofoam Polska Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	14 221 575	Zakup półproduktów i materiałów do produkcji

Recticel Schlafkomfort GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	86 131 523	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów Zakup półproduktów i materiałów
SC Recticel Bedding Romania Srl	Pośrednie powiązanie kapitałowe	858 030	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów Sprzedaż usług Zakup półproduktów i materiałów
Recticel Aktiebolag (AB)	Pośrednie powiązanie kapitałowe	7 582 702	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów
Recticel AS;	Pośrednie powiązanie kapitałowe	1 100 718	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów
Recticel Bedding Schweiz AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	11 178 436	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów
Recticel OY	Pośrednie powiązanie kapitałowe	835 088	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów
Matrace Sembella s.r.o	Pośrednie powiązanie kapitałowe	99 163	Sprzedaż wyrobów gotowych i materiałów Zakup usług
Recticel Verwaltung GmbH & Co	Pośrednie powiązanie kapitałowe	536 718	Sprzedaż usług Zakup usług
Recticel International Services SA	Pośrednie powiązanie kapitałowe	7 910 549	Sprzedaż usług Zakup i sprzedaż instrumentów finansowych Zakup usług

Ponadto, w Roku Podatkowym Spółka była stroną umów pożyczek z Recticel International Services SA (spłaconych w trakcie Roku Podatkowego). Spółka działała jako pożyczkobiorca.

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym planowana była restrukturyzacja polegająca na wydzieleniu ze struktury Spółki oraz zbyciu do nowo utworzonych podmiotów dwóch samodzielnych segmentów działalności, które stanowiły zorganizowane części przedsiębiorstwa (ZCP), tj.:

- działu usług wspólnych (SSC) oraz
- działu Izolacje.

Restrukturyzacje zostały bądź zostaną przeprowadzone w 2021 r.

Spółka potwierdziła w drodze interpretacji indywidualnych wydanych dla Spółki w 2021 r. na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej, że w obu przypadkach zbywany przez Spółkę zespół składników majątkowych i niemajątkowych stanowił:

- zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 27e Ustawy o VAT,
- zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisu art. 4a pkt 4 Ustawy o CIT.

Restrukturyzacje zostały bądź zostaną dokonane z przyczyn gospodarczych i przeprowadzone na warunkach rynkowych. Rynkowy charakter transakcji potwierdzają wykonane przez niezależny, profesjonalny podmiot wyceny ZCP.

2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- 4) 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 i 1747).

2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała zakupu materiałów/części od STAN ASIA Limited (podmiot niepowiązany ze Spółką) z siedzibą podatkową w Hongkongu, tj. kraju znajdującym się w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zawartym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019.600) wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT .

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.