

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Salamander Window & Door Systems Spółka Akcyjna
Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	8
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	9
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	10
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	11
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	11
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	12

Indeks

6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	12
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Salamander Window & Door Systems spółka akcyjna (dalej jako: „Spółka” lub „Salamander”) posiada siedzibę we Włocławku, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się we Włocławku (87-800), przy alei Kazimierza Wielkiego 6A.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000339244
 - REGON: 91023837800000
 - NIP: 8881016263
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje projektowanie, dostawę oraz montaż profili okienno – drzwiowych z PCW.
- Spółka specjalizuje się w dostawie energooszczędnych systemów profili okienno – drzwiowych z PCW.
- Spółka należy do grupy Salamander, która od ponad 40 lat zajmuje się przygotowywaniem projektów profili okiennych z PCW, drzwi oraz innych rozwiązań technicznych. W ramach ścisłej współpracy z podmiotami powiązanymi Salamander od wielu lat wytwarza ww. wyroby, jak również systematycznie rozpoczyna produkcję nowych linii profili okiennych i drzwiowych.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Salamander w 2020 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki we współpracy z Radą Nadzorczą.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki realizuje utworzony w niej dział księgowości, z tym że osoba zatrudniona na stanowisku „Główna księgowa” nadzoruje i prowadzi realizację obowiązków podatkowych, natomiast obowiązki Spółki w zakresie PIT oraz ZUS realizuje osoba zatrudniona na stanowisku „Kadrowa”.
- Wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych (w tym zaliczki na ten podatek), podatku VAT oraz innych podatków są przygotowywane przez Główną księgową, która jest także odpowiedzialna za terminową zapłatę zobowiązania podatkowego.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Odpowiednie dokumentowanie wywozu towarów w ramach procedury wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki weryfikowania kontrahentów z uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi.

Spółka m.in. sprawdza kontrahentów w bazie VIES oraz na tzw. „białej liście”.

Spółka posiada w formie sformalizowanej **procedurę należytej staranności w VAT**, służącej zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych w podatku od towarów usług. Procedura ta:

- dotyczy szczególnie pracowników działu zakupów i sprzedaży.
- przewiduje różne rodzaje weryfikacji kontrahentów:
 - formalną,
 - transakcyjną,
 - okresową.
- obejmuje weryfikację kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę”.
- obejmuje zapewnienie prowadzenia stałego monitoringu zmian podatkowych, dotyczących VAT.

Spółka posiada również wykształcone praktyki w realizacji rozliczeń podatku u źródła. Każdorazowo przy zawieraniu umów dotyczących szeroko rozumianych usług sprawdzane jest czy podlegają pod WHT. Spółka posiada potrzebne certyfikaty rezydencji i oświadczenia. Spółka posiada **Procedurę należytej staranności w podatku u źródła**. Procedura ta:

- obejmuje w szczególności pracowników działu zakupów.
- przewiduje weryfikację kontrahentów w zakresie podatku u źródła w tym możliwości zastosowania zwolnienia z płatności podatku lub zastosowania preferencyjnej stawki.
- obejmuje także weryfikację formalną certyfikatów rezydencji otrzymanych od kontrahentów oraz oświadczeń beneficial owner.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

-
- W przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia.
 - Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
 - Powierzenie profesjonalnym podmiotom – firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2021 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych,
- zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka uzyskała decyzję o wsparciu nr PSSE.DW.15.2021 z 02-06-2021r od Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;
- Spółka wyłącza z kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione na amortyzację maszyn, urządzeń oraz środków transportu w leasingu operacyjnym dla celów podatkowych (dla celów rachunkowych umowy zostały zakwalifikowane jako leasing finansowy);
- W 2021 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce;
- Zobowiązanie podatkowe Spółki z tytułu CIT w 2021 r. wyniosło 12 035 095 PLN.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w systemie VIES oraz w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku krajowych transakcji sprzedaży, Spółka stosowała podstawową stawkę VAT, tj. 23%;
- Spółka dokonywała także transakcji eksportu i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz eksportu usług;
- Zobowiązanie podatkowe Spółki z tytułu VAT w 2021 r. wyniosło 15 934 482,81 PLN.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywała Kadrowa Spółki.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Kadrowa w imieniu Spółki.

-
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy. Jedynie w wyjątkowych przypadkach stosowano tzw. niepracownicze formy zatrudnienia (tj. oparte o umowy cywilnoprawne zawierane z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej).
 - Przyjęty sposób zatrudnienia pozwolił na ujednolicenie systemu rozliczania wynagrodzeń i wyeliminowanie ryzyka po stronie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w postaci wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości podyktowanych różnicami występującym w przypadku poszczególnych form zatrudnienia.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości;
- Zobowiązanie podatkowe Spółki w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2021 wyniosło: 1 345 485 PLN.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2021 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka w 2021 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2021 r.;
- W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej.
- Spółka złożyła 23 lipca 2021 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, na który otrzymała 08-10-2021r postanowienie o zastosowaniu interpretacji ogólnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie ustalenia, czy do ustalenia dochodu podlegającego zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a CIT, w wyniku inwestycji zwiększającej zdolność produkcyjną zakładu, objętej pomocą publiczną w trybie art. 13 WNI, wliczyć należy dochód ustalony o zagregowany wolumen produkcji zarówno nowego, jak i dotychczasowego asortymentu wyrobów gotowych, wytworzonych przy pomocy w pełni zintegrowanej infrastruktury technicznej i technologicznej.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2021 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 362 075 357,27 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 18 103 767,86 PLN.
- Przedmiotem tych transakcji były:
 - sprzedaż produktów do Salamander Industrie-Produkte GmbH z siedzibą w Niemczech,
 - zaciągnięcie pożyczki od Salamander Industrie-Produkte GmbH z siedzibą w Niemczech.
 - sprzedaż produktów do Salamander Window & Door Systems SEZ "Brest" z siedzibą w Białorusi,
 - sprzedaż produktów do SIP PRODUCTOS INDUSTRIALES S.A." z siedzibą w Hiszpanii,
 -

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.