

Jotul Poland Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Jotul Poland Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**



Jotul Poland Sp. z o.o.
ul. Ks. J. Popiełuszki 17
55-080 Kąty Wrocławskie
Polska

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Jotul Poland Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**ustawa CIT**”) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza informacja 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.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. ks. Jerzego Popiełuszki 17, 55-080 Kąty Wrocławskie, pod numerem KRS: 0000782487, NIP: 8961586152, REGON: 383166583.

Spółka należy do Grupy Jotul, jednego z najstarszych na świecie producentów pieców, wkładów i kominków.

Spółka pełni rolę producenta kontraktowego w Grupie przede wszystkim w odniesieniu do wyrobów marki Jotul, Ravelli oraz Scan. Zgodnie z Umową działalność produkcyjna polega na wytwarzaniu wyrobów gotowych Grupy, m.in. kominków wraz z powiązаныmi akcesoriami i systemami odprowadzania spalin. Usługi produkcji kontraktowej opierają się na instrukcjach i zamówieniach od podmiotu powiązanego. Spółka jest odpowiedzialna za zakup surowców potrzebnych do świadczenia usług produkcji kontraktowej. Ponadto Spółka zapewnia magazyn do przechowywania gotowych produktów do czasu ich sprzedaży do podmiotów powiązanych.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizowała 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 na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę 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 – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

III. 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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 ustawy CIT

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmowała w roku podatkowym 2022 wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego miała następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należał do Głównej Księgowej (Głównego Księgowego);
- 2) Wyodrębniony jest Dział Księgowości, któremu powierzone zostało prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce odpowiadał Dział Księgowości, działający pod nadzorem Głównej Księgowej (Głównego Księgowego);
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiadał Dział Kadr, który nadzorował współpracę z zewnętrzną firmą świadczącą usługę naliczania wynagrodzeń i związanych z nimi podatków;
- 5) W tematach generujących podwyższone ryzyko podatkowe (m.in. w zakresie nowelizacji przepisów prawa) pracownicy Działu Księgowości konsultowali wątpliwości z Główną Księgową (Głównym Księgowym). W razie wystąpienia wątpliwości po stronie Spółki – były one konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym;
- 6) Dokumenty w zakresie rozliczeń podatkowych były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

Jednocześnie Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

IV. 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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT

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

- identyfikowała zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- składała organom podatkowym właściwe zeznania, struktury logiczne, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- cła.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2022 Spółka zidentyfikowała jedno uzgodnienie, które wymagało przekazania informacji i zawiadomienia o zidentyfikowanym schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy CIT

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 249 742 122,77 PLN.

W roku podatkowym 2022 wystąpiły zasadniczo następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową	Nierezydent
2.	Otrzymanie pożyczki	Nierezydent
3.	Sprzedaż wyrobów gotowych	Nierezydent
4.	Zakup półproduktów	Nierezydent
5.	Refaktura kosztów transportu (sprzedaż)	Nierezydent
6.	Refaktura kosztów transportu (zakup)	Nierezydent
7.	Refaktura kosztów obsługi magazynowej i magazynowania	Nierezydent
8.	Zakup usług wsparcia logistycznego	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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- 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.

VI. Informacje o złożonych wnioskach, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.