

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Plast Team Poland sp. z
o.o.
za rok podatkowy
1.01.2020-31.12.2020**

Spis treści

I.	Wstęp	2
II.	Informacje ogólne	2
1.	Informacje o Spółce	2
2.	Cele strategii podatkowej Spółki	2
3.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2020 - 31.12.2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych	3
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	3
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	3
b)	Stosowane procedury	4
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
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	5
3.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	5
4.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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	6
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	6
VI.	Informacje o złożonych wnioskach	7
3.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
4.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
5.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	7
6.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
VII.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej: „**Informacja**”) ma na celu realizację przez Plast Team 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020 - 31.12.2020**.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do danych, 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

Plast Team Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: **0000111673** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Kilińskiego 47, 76-200 Słupsk**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 770829877, NIP: 8391765017**.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 2002 roku. 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki posiada duńska spółka kapitałowa "PLAST TEAM A/S". Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 7 500 000,00 PLN. Od 1 stycznia 2016 Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Nordic Houseware Group. Grupa Nordic Houseware Group podzielona jest na dwie dewizje Plast Team i Room. Plast Team zajmuje się produkcją z plastiku artykułów gospodarstwa domowego, zaś Room produkuje artykuły pod takimi markami jak Lego czy Crayola.

2. Cele strategii podatkowej 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 na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium 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 Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,

- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania (w formie tzw. dobrych praktyk),
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje 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 spożywczej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2020 - 31.12.2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Strategia podatkowa Spółki zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 1.01.2020 - 31.12.2020 strategia podatkowa Spółki była nastawiona, w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej praktyki podatkowej.

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

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

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

- 1) Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa sprawują ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dodatkowo, osobami kierującymi zespołem kontrolującym sprawy podatkowe na poziomie grupy kapitałowej są Grupowy Dyrektor Finansowy (CFO) oraz Grupowy Manager Finansowy.
- 2) Sprawy księgowo-podatkowe są prowadzone wewnątrz organizacji poprzez Dział Finansowo – Księgowy, na czele którego stoją Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.

- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Finansowo - Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty, przy wykorzystaniu programów finansowo-księgowych.
- 4) Nadzór nad sporządzaniem deklaracji podatkowych, a w razie potrzeby również dodatkowych wyjaśnień czy korekt podatkowych, w zakresie podatku CIT pełni Dyrektor Finansowy, natomiast w zakresie podatku VAT Główna Księgowa.
- 5) Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa odpowiadają za składanie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 6) Za kalkulację płac oraz sporządzenie deklaracji w zakresie podatku PIT oraz ZUS odpowiada osoba zatrudniona w Spółce na stanowisku HR Manager.
- 7) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych. Dodatkowo, proces sprawdzenia poprawności rozliczeń finansowo-podatkowych Spółki jest dokonywany przez audytora Spółki.
- 8) Niezależnie od powyższego, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku realizacji procesu inwestycyjnego o istotnym znaczeniu jak i przypadku powstania wątpliwości w zakresie poprawności kwalifikacji, czy rozliczeń podatkowych.
- 9) Osobami odpowiadającymi za reprezentację Spółki w kontaktach z organami podatkowymi oraz w postępowaniach i kontrolach podatkowych są Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.
- 10) Prawo do reprezentacji Spółki posiadają prokurenci Spółki (prokura łączna). Prokurenci odpowiadają ze analizę oraz weryfikację zasadności udzielenia pełnomocnictw szczególnych do reprezentacji Spółki pozostałym pracownikom Spółki.
- 11) W Spółce stosowany jest system dwuetapowej autoryzacji wewnętrznej płatności. Wedle przyjętych założeń osoba wprowadzająca przelew do systemu nie posiada uprawnień do jego akceptacji, analogicznie osoba posiadająca uprawnienia do akceptacji przelewu nie posiada uprawnień do jego wprowadzenia do systemu. Dodatkowo, proces autoryzacji przelewu podlega zatwierdzeniu przez jednego z przedstawicieli Grupy uprawnionego do akceptacji płatności.

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

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury w formie tzw. dobrych praktyk, mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych („MDR”);
- wypełniania obowiązków związanych z poborem zryczałtowego podatku dochodowego („WHT”),
- weryfikacji kontrahentów, w szczególności poprzez weryfikację kontrahenta w systemie VIES oraz na tzw. białej liście, oraz w ramach procedury Know Your Client (KYC).
- inwentaryzacji,
- elektronicznego obiegu/akceptacji dokumentów finansowo-księgowych,

- fakturowania.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej 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.

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

3. 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 terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego;
- 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 porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych.

W okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

W roku **1.01.2020 - 31.12.2020** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów wyniosła 102.899.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 5.144.950,00 PLN, co stanowi próg ustawy w zakresie raportowanych transakcji.

W okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka dokonywała z podmiotami powiązаныmi następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (tabela poniżej):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot			Wartość transakcji w 2020 roku
1.	Zakup usług wsparcia	Plast Team A/S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	6.070.282,00 PLN
2.	Sprzedaż towarów	Plast Team A/S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	80.941.160,00 PLN
3.	Sprzedaż towarów	Plast Team Vertriebs GmbH	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	21.082.969,00 PLN
4.	Podział zysku na sprzedaży surowca	Plast Team A/S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	12.264.949,00 PLN
5.	Refaktura kosztów transportu	Plast Team A/S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	8.168.838,00 PLN
6.	Splata pożyczki	ROOM Copenhagen A/S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	30.354.000,00 PLN

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 okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.