

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2020.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2020 roku

SPIS TREŚCI

1. CEL I ZAKRES DOKUMENTACJI	4
2. INFORMACJE O PODATNIKU	6
2.1. OPIS PRZEDMIOTU I ZAKRESU DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ PODATNIKA	6
2.1.1. ERKADO ORAZ PODMIOTY POWIĄZANE	6
2.1.2. ERKADO	6
3. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	7
4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓLPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	7
5. INFORMACJE ODNOŚNIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	8
6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU AR. 11A UST. 1 PKT 4, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ.....	9
7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU AR. 11A UST. 1 PKT. 4.....	11
8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI, INFORMACJI STAWKOWEJ, INFORMACJI AKCYZOWEJ.....	12
9. ROZLICZENIA PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.	12

ZASTOSOWANE SKRÓTY

ERKADO / Spółka	ERKADO Sp. z o.o. ¹
NAWADOOR	NAWADOOR Sp. z o.o.
STIRA DOOR	STIRA DOOR Mateusz Kozłowski
ERKADO Radom	ERKADO Radom Sp. z o.o.
ERKADO Drewno	ERKADO Drewno Sp. z o.o. sp.k.
Grupa ERKADO / Grupa	Grupa podmiotów powiązanych, do której należą m.in. strony dokumentowanych transakcji
updog / ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1406 ze zm.)
Rozporządzenie TPD	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2479 ze zm.)
Rozporządzenie TP	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2491 ze zm.)
Wytyczne OECD	Wytyczne w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych („ <i>OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations</i> ”, July 2017)
GUS	Główny Urząd Statystyczny
Strategia podatkowa	Nowelizacja ustawy o CIT wprowadziła obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowej zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.)

¹ Poprzednio: działalność gospodarcza Pana Zbigniewa Kozłowskiego „ERKADO Zbigniew Kozłowski”.

1. CEL I ZAKRES DOKUMENTACJI

Celem przedmiotowego opracowania jest opis strategii podatkowej w Erkado sp. z o.o. w roku 2020. Nowelizacja ustawy o CIT wprowadziła obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowej zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.)

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

1) stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

4) 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 CIT,

5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2020.

6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane nie angażują się i nie będą się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczą oraz nie będą uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wykorzystywane są przez Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

2. INFORMACJE O PODATNIKU

2.1. OPIS PRZEDMIOTU I ZAKRESU DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ PODATNIKA

2.1.1. ERKADO ORAZ PODMIOTY POWIĄZANE

W skład Grupy ERKADO, oprócz Spółki (scharakteryzowanej w pkt. 2.1.2. niniejszej dokumentacji), wchodzi m.in. wskazane poniżej podmioty powiązane, biorące udział w dokumentowanych transakcjach.

- **STIRA DOOR** – jednoosobowa działalność gospodarcza Pana Mateusza Kozłowskiego, syna Pana Zbigniewa Kozłowskiego. Podstawowym przedmiotem jej działalności jest handel wyrobami produkowanymi przez ERKADO.
- **NAWADOOR** – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której wszystkie udziały posiada Pani Natalia Waško, córka Pana Zbigniewa Kozłowskiego. Podstawowym przedmiotem prowadzonej działalności jest przede wszystkim handel wyrobami produkowanymi przez ERKADO.
- **ERKADO Radom** – podmiot założony w celu uruchomienia produkcji drzwi wewnętrznych, które następnie będą sprzedawane na rzecz kluczowych kontrahentów.
- **ERKADO Drewno** – spółka komandytowa, której komandytariuszem jest Pan Zbigniew Kozłowski. Prowadzi działalność w zakresie produkcji półproduktów wykorzystywanych w trakcie produkcji drzwi oraz produkuje drzwi zewnętrzne drewniane.

Dodatkowo, podmiotem powiązaniem (osoba fizyczna) związanym z Grupą ERKADO jest również Pan Zbigniew Kozłowski, który m.in. jest Prezesem Zarządu Spółki, a także posiada jej wszystkie udziały.

2.1.2. ERKADO

ERKADO z siedzibą w Gościeradowie powstała w wyniku przekształcenia działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą „ERKADO Zbigniew Kozłowski”.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki – zgodnie z informacjami ujawnionymi w Krajowym Rejestrze Sądowym – jest działalność klasyfikowana do kodu PKD 16.23.Z, tj. produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa.

ERKADO jest firmą zajmującą się przede wszystkim produkcją drzwi wewnętrznych, ościeżnic, a także różnego rodzaju akcesoriów pokrewnych. Produkcja wskazanych wyrobów odbywa się w zakładzie produkcyjnym Spółki zlokalizowanym w Gościeradowie. Natomiast sprzedaż tych wyrobów realizowana jest zarówno bezpośrednio przez Spółkę, jak również poprzez dystrybutorów (w tym będących podmiotami powiązanymi). Obecnie Spółka jest jednym z czołowych producentów stolarki w Polsce.

3. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W Erkado Sp. z o.o. wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych. Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom działu księgowości szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje prasę podatkową oraz newslettery podatkowe.

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

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓLPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.

Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane nie uczestniczyły w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarły umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

5. INFORMACJE ODNOŚNIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane terminowo realizowały wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Dodatkowo Erkado sp. z o.o. nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU AR. 11A UST. 1 PKT 4, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ

Wartość sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w dokumentowanym okresie wynosi 260 814 333,03 PLN. Wartość 13 040 716,65 PLN stanowi zatem 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Wartość transakcji z podmiotem powiązany powyżej 5% sumy bilansowej:

STIRA DOOR Mateusz Kozłowski: sprzedaż drzwi, ościeżnic, akcesoriów i towarów.

Transakcję z Nawadoor oraz Erkado Drewno posiadały wartość mniejszą niż 5% wartości sumy bilansowej aktywów w związku z czym nie są opisane w niniejszym dokumencie.

Dodatkowo Erkado sp. z o.o. udzieliło na rzecz podmiotu powiązanego Erkado Radom poręczenia w związku z zawarciem umowy finansowania przez Erkado Radom.

Przedmiotem dokumentowanej transakcji są wewnątrzgrupowe poręczenia udzielone przez Spółkę na rzecz ERKADO Radom – tj. Poręczenie I oraz Poręczenie II.

Poręczenie I

Udzielone przez Spółkę poręczenie (tj. Poręczenie I, udzielone przed rozpoczęciem dokumentowanego okresu) służyło zabezpieczeniu interesów zewnętrznej instytucji finansowej (tj. Banku I), warunkującego udzielenie ERKADO Radom kredytu inwestycyjnego (na podstawie Umowy kredytowej I) na realizację inwestycji na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Podkreślenia wymaga jednak, iż w związku z brakiem uruchomienia przedmiotowego kredytu Umowa kredytowa I została rozwiązana w dniu 19 czerwca 2020 r. Tym samym, Poręczenie I obowiązywało w dokumentowanym okresie od 1 stycznia do 19 czerwca.

Poręczenie II

Udzielone przez Spółkę poręczenie (tj. Poręczenie II, udzielone w dokumentowanym okresie) służy zabezpieczeniu interesów zewnętrznej instytucji finansowej (tj. Banku II), warunkującego udzielenie ERKADO Radom kredytów (na podstawie Umowy kredytowej II).

Udzielone przez Spółkę poręczenie (wynikające z przystąpienia Spółki do kredytów jako współdłużnik solidarny) dotyczy wszelkich zobowiązań ERKADO Radom wynikających z przedmiotowych kredytów. Poręczenie obowiązywało w roku 2020 w następującym okresie 17 lipca 2020 r.- 31.12.2020r.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2020.

Zasadniczą przesłanką nawiązania współpracy w przedmiotowym zakresie było wsparcie ERKADO Radom w realizacji działań inwestycyjnych poprzez umocnienie jej stabilności finansowej, która stanowi jeden z istotnych warunków sprawnego funkcjonowania tego podmiotu.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2020.

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU AR. 11A UST. 1 PKT. 4

W dokumentowanych okresie Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane nie planowało oraz nie podejmowało działań mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w rozumieniu art. 11 ust 1 pkt.4.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2020.

8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI, INFORMACJI STAWKOWEJ, INFORMACJI AKCYZOWEJ.

W roku 2020 Erkado sp. z o.o. oraz podmioty powiązane wnioskowały o wydanie:

- a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Erkado sp. z o. w roku 2020 uzyskało 2 interpretacje podatkowe.

Podmiot powiązany Erkado Radom sp. z o.o. uzyskał 7 interpretacji podatkowych.

Dodatkowo Erkado Radom sp. z o.o. w dniu 29.07.2020 uzyskało opinię zabezpieczającą.

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. ROZLICZENIA PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.