

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2021.



Strategia podatkowa 2021

ERKADO Sp. z o.o.

Rok podatkowy 2021

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. GRUPA ERKADO	6
2.1.2. ERKADO	7
3. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH.....	8
4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS.....	9
5. INFORMACJE ODNOŚNIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH	9
6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU AR. 11A UST. 1 PKT 4, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ	10
7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPLYW 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.....	11
9. ROZLICZENIA PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	11

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 2021. Nowelizacja ustawy o CIT roku 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.)

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,

6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2021.

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.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę, w dokumentowanym okresie nie zostały zawarte porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanych objętych dokumentacją cen transferowych, jak również nie zostały zawarte uprzednie porozumienia cenowe z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska (a także nie zostały wydane przez te administracje).

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. GRUPA ERKADO

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. Firma nie zatrudnia pracowników, a podstawowym przedmiotem jej działalności jest handel wyrobami produkowanymi przez ERKADO i Erkado Radom².
- **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 i Erkado Radom³.
- **ERKADO Radom** – podmiot założony w celu wybudowania nowego zakładu produkcyjnego i uruchomienia w nim produkcji drzwi wewnętrznych, które następnie będą sprzedawane na rzecz kluczowych kontrahentów Grupy. Zatrudnienie w ERKADO Radom na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 73 osoby.
- **ERKADO Drewno** – spółka komandytowa, której komandytariuszem jest Pan Zbigniew Kozłowski. Prowadzi działalność w zakresie produkcji półproduktów wykorzystywanych w trakcie produkcji drzwi. Zatrudnienie w ERKADO DREWNO na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 91 osoby.

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

² Profil działalności STIRA DOOR wynika m.in. z limitu koncentracyjnego dla danego dostawy wprowadzonego przez jednego z kluczowych (niepowiązanych) kontrahentów Spółki / Grupy ERKADO.

³ Analogicznie jak w przypadku STIRA DOOR, działalność NAWADOOR jest ściśle związana ze sprzedażą wyrobów produkowanych przez ERKADO do jednego z kluczowych (niepowiązanych) kontrahentów Spółki / Grupy ERKADO.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2021.

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, drzwi metalowych 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 z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- 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.

ERKADO Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Erkado sp. z o.o. za rok 2021.

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

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.

Przedmiotem dokumentowanej transakcji jest również wewnątrzgrupowe poręczenie udzielone przez Spółkę na rzecz ERKADO Radom – tj. Poręczenie.

Erkado sp. z o.o w roku 2020 udzieliło na rzecz podmiotu powiązanego Erkado Radom poręczenia w związku z zawarciem umowy finansowania przez Erkado Radom. Poręczenie to było ważne do 7 maja 2021.

Poręczenie

Udzielone przez Spółkę poręczenie (tj. Poręczenie, udzielone w dokumentowanym okresie) służy zabezpieczeniu interesów zewnętrznej instytucji finansowej (tj. Banku), warunkującego udzielenie ERKADO Radom kredytów (na podstawie Umowy kredytowej) w łącznej kwocie 31 mln PLN.

Udzielone przez Spółkę poręczenie (wynikające z przystąpienia Spółki do kredytów jako współdłużnik solidarny) dotyczy wszelkich zobowiązań ERKADO Radom wynikających z przedmiotowych kredytów.

W dokumentowanym okresie przedmiotowe poręczenie obowiązywało od 17 lipca 2020 do 07.05.2021.

W dniu 07.05.2021 Erkado Radom spłaciło kredyt inwestycyjny BNP Paribas Bank Polska S.A.

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.

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.

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

Erkado sp. z o. w roku 2021 uzyskało 2 interpretacje podatkowe o następujących numerach:

0111-KDIB2-3.4014.86.2021.2JKA wydana w dniu 04.05.2021

0114-KD1P1-2.4012.116.2021.2.SP wydana w dniu 04.05.2021

Spółka w 2021 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.