

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 R. W STARION POLAND SP. Z O.O.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. w Starion Poland Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: ustawa o CIT). Całokształt przedstawionych poniżej informacji dotyczy zasadniczo 2020 r., przy czym część z nich może odnosić się także do innych okresów lub wręcz całego czasu od powstania Spółki. W poniższym opisie nie uwzględniono informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Uwagi wstępne

1.1. Misja, wizja oraz cele podatkowe

Kwestie podatkowe traktowane są przez STARION Poland Sp. z o.o. jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganych przepisami prawa, jest postrzegane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

Strategia podatkowa Spółki jest w związku z powyższym nakierowana na terminowe uiszczanie wszelkich należności publicznoprawnych w należnej wysokości. Jest tym samym spójna z celami biznesowymi Spółki. Jako wyspecjalizowany producent, jest ona bowiem nastawiona na rozwój i osiąganie zysków, które pozwalają na wzrost zatrudnienia i obrotów, a tym samym wysokości uiszczanych podatków.

1.2. Strategia w zakresie ryzyka podatkowego

Strategia Spółki zakłada unikanie wszelkiego rodzaju ryzyk podatkowych. W celu zapobiegania nim, rozliczenia podatkowe są przedmiotem bieżącej, wnikliwej analizy zespołu księgowego. Dotyczy to w szczególności nowych kategorii transakcji i innych zdarzeń gospodarczych wiążących się z konsekwencjami podatkowymi, a także zmian przepisów, do których Spółka dostosowuje stosowane zasady rozliczeń podatkowych w najszybszym możliwym terminie.

Spółka dokłada wszelkich sił, aby zapewnić właściwe przestrzeganie obowiązujących przepisów podatkowych, a tym samym ograniczyć ryzyko związane z niewywiązaniem się z nich. Działania w tym zakresie obejmują m.in.:

- zatrudnianie w pionie finansowym wysoce wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, gwarantujących wysoki standard rozliczeń oraz identyfikację ewentualnych ryzyk podatkowych, mogących wynikać przykładowo z niejasnych przepisów prawa;
- umożliwienie zespołowi księgowemu udziału w szkoleniach, a także zapewnienie dostępu do aktualnej bazy zbiorów prawnych i orzecznictwa związanego z prawem podatkowym;
- bieżące korzystanie ze wsparcia profesjonalnych doradców w odniesieniu do zagadnień wymagających przeprowadzenia szczegółowej analizy konsekwencji podatkowych, zmieniających

się regulacji prawnych lub praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, jak również celem przeprowadzenia przeglądów prawidłowości dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych;

- konsultowanie wątpliwych zagadnień podatkowych z przedstawicielami organów podatkowych w drodze konsultacji telefonicznych z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej (dalej także jako: KIS);
- kontrola wszelkich rozliczeń podatkowych przez Głównego Księgowego, a także zaangażowanie Zarządu w proces decyzyjny dotyczący ich istotnych elementów.

Spółka nie wykazuje gotowości do podejmowania ryzyka podatkowego, w tym uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową. Wręcz przeciwnie, podejmuje działania mające na celu identyfikację tego rodzaju elementów oraz ich rozliczenie w sposób bezpieczny. Nadrzędnym celem Spółki w ramach strategii podatkowej jest dokonywanie rozliczeń w zgodzie z przepisami prawa oraz aktualnym orzecznictwem, a przez to unikanie ryzyka jakichkolwiek sporów z organami podatkowymi. W kontekście efektywnego zarządzania obciążeniami podatkowymi, Spółka stosuje jednocześnie wyłącznie rozwiązania niekontrowersyjne, wynikające wprost z treści ustaw podatkowych i zgodne z ich celami. W tym zakresie należy wskazać w szczególności na wykorzystywane przez STARION Poland Sp. z o.o. zwolnienie z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, a także zwolnienia z poboru podatku u źródła – w przypadkach w których Spółka posiada informacje oraz dokumenty konieczne dla ich zastosowania.

1.3. Zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji

Spółka dokłada starań, aby budować otwarte relacje z organami podatkowymi. W kontaktach z administracją skarbową, zarówno telefonicznych jak bardziej sformalizowanych (przykładowo postępowaniach podatkowych, kontrolach podatkowych czy celno-skarbowych), Spółka wykazuje się pełną transparentnością i przedstawia wyjaśnienia na kierowane do niej pytania oraz przekazuje wymagane dokumenty bez zbędnej zwłoki. Należy jednocześnie podkreślić, że w okresie roku 2020, w Spółce nie były przeprowadzane jakiegokolwiek postępowania tego rodzaju. Jak już wskazano, Spółka jest w tej kwestii także proaktywna i w razie wystąpienia wątpliwości związanych z prawidłowym zastosowaniem przepisów prawa podatkowego, regularnie konsultuje je z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.

Spółka jest również świadoma istotnej roli, jaką odgrywa prawidłowy przepływ informacji wewnątrz przedsiębiorstwa dla prawidłowych rozliczeń podatkowych. W związku z tym, stosowany jest szereg rozwiązań mających na celu jego usprawnienie. Można wśród nich wymienić w szczególności następujące, obowiązujące w Spółce zasady:

- Działy operacyjne otrzymujące dokumenty zewnętrzne (w szczególności faktury), są zasadniczo zobowiązane do ich odpowiedniego merytorycznego opisanie i wprowadzenia do systemu ERP.
- W razie wystąpienia nietypowych zdarzeń, osoby wprowadzające dokumenty do systemu konsultują ich kwalifikację z pracownikami pionu finansowego.
- Kwalifikacja wszystkich dokumentów jest weryfikowana przez pracowników pionu finansowego, z udziałem Głównego Księgowego.

- Dla dodatkowego zabezpieczenia przed ewentualnymi opóźnieniami, comiesięcznie wysyłane są monity do przedstawicieli innych działów, wyznaczające nieprzekraczalny termin na przekazanie dokumentów do pionu finansowego.
- Przeprowadzane są cykliczne spotkania kadry zarządczej, w których uczestniczy także Główny Księgowy, co pozwala na bardziej efektywny przepływ informacji z działów operacyjnych do księgowości.

1.4. Podejście Spółki w odniesieniu do relacji z podmiotami powiązаныmi

Spółka należy do międzynarodowej grupy (Starion, Ilwoo) i pełni w jej ramach funkcje przede wszystkim produkcyjne. W związku z powyższym, realizuje szereg transakcji z podmiotami powiązаныmi. Dokłada jednocześnie wszelkich starań, aby były one rozliczane zgodnie z przepisami podatkowymi, w tym w szczególności wynikającymi z ustawy o CIT. Spółka opracowuje w związku z tym dokumentację cen transferowych dla transakcji, dla których powstał taki obowiązek, a także weryfikuje zgodność stosowanych w nich warunków z zasadą ceny rynkowej. Wypełniane są również pozostałe obowiązki, o których mowa w Rozdziale 1a ustawy o CIT.

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

W 2020 r. w Spółce funkcjonował/ funkcjonowała:

- Struktura organizacyjna oraz podział zakresu działań i odpowiedzialności pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne Spółki, w tym te związane z realizacją rozliczeń podatkowych.
- System obiegu dokumentów, ich wprowadzania do systemu ERP oraz weryfikacji pod kątem prawidłowego ujęcia księgowego i podatkowego przez pion finansowy – zgodnie z informacjami przedstawionymi w pkt 1.3 niniejszego dokumentu.
- Praktyka weryfikacji identyfikowanych wątpliwości co do prawidłowego zastosowania regulacji podatkowych w odniesieniu do danego zdarzenia, obejmująca:
 - konsultacje wewnętrzne, z udziałem Głównego Księgowego oraz – szczególnie w przypadkach istotnych kwotowo oraz związanych z istotnymi wątpliwościami - Zarządu;
 - korzystanie ze wsparcia profesjonalnych doradców zewnętrznych;
 - kontakty telefoniczne i konsultacje z KIS.

Należy dodatkowo wskazać, że w okresie poprzedzającym rok 2020, księgi Spółki prowadzone były przez podmiot zewnętrzny. Spółka przejęła księgowość od początku tego roku, dokładając wszelkich starań, aby niezwłocznie wprowadzić także procedury i procesy dotyczące zarządzania tą funkcją w sposób sprawny i bezbłędny. Jednocześnie, ze względu na krótki czas funkcjonowania struktury w obecnym kształcie, w przyszłości mogą zostać wprowadzone kolejne rozwiązania i procedury szczegółowe, dedykowane konkretnym zagadnieniom księgowym lub podatkowym.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka uiszczala następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych, przy czym istotna część dochodu Spółki korzysta ze zwolnienia z uwagi na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w oparciu o stosowne zezwolenie;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości.

Ponadto, w związku z zatrudnieniem pracowników, Spółka pełniła w 2020 r. również funkcje płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Podstawową formą, w jakiej zatrudniani są pracownicy, jest umowa o pracę.

W ww. roku nie wystąpiły jednocześnie okoliczności skutkujące powstaniem po stronie Spółki zobowiązań z tytułu podatku akcyzowego lub podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazała na rzecz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych. Nie zidentyfikowano bowiem żadnych schematów podatkowych, które wiązałyby się z takim obowiązkiem.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W 2020 r., jedyną transakcją z podmiotami powiązаныmi, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, był zakup materiałów produkcyjnych od Ilwoo Precision Co. Ltd.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie planowała, jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 12 października 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 925),
- Obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 7 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 614).