

Sprawozdanie o realizowanej przez Pruszyński sp. z o.o. strategii podatkowej za 2020 r.

Raport niniejszy przygotowywany jest za 2020 r. na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje ogólne o podmiocie sporządzającym raport

Pruszyński sp. z o.o. jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 214. Pruszyński jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000054020 (nr NIP 5342139235, nr REGON 016480890).

Pruszyński jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Pruszyński. Grupa jest największym polskim producentem stalowych pokryć dachów i elewacji. W ofercie Pruszyński znajdują się materiały do krycia dachów, od najprostszycy blach płaskich powlekanych, ocynkowanych i alucynkowych, po gamę falistych blach dachówkowych i blach trapezowych, jak również materiały wykończeniowe uzupełniające pokrycia dachów, materiały do elewacji, tj. profile zimnowalcowane, kasety, kasetony elewacyjne oraz panele ściienne i płyty warstwowe.

Pruszyński została utworzona w 2000 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, a działalność produkcyjna wykonywana jest w Sokołowie. Spółka posiada filie w Michałowicach, Kielcach, Lublinie, Gdańsku, Węgrzcach, w Rudzie Śląskiej, Osiełsku koło/Bydgoszczy, Choroszczy k/Białegostoku, Starachowicach oraz w Jasionce koło/Rzeszowa, w których prowadzona jest działalność handlowa. Oprócz tego Spółka posiada podmioty powiązane w Polsce i Europie.

Zatrudnienie w Spółce odbywa się głównie w oparciu o umowy o pracę. Spółka zapewnia zatrudnienie 459 osobom (wg stanu na 31 grudnia 2020 r.).

Elementy raportu

W raporcie rocznym z realizacji strategii podatkowej Spółka wskazuje szczegółowe dane o poniższych obszarach:

- ***stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie***

Spółka podejmuje m.in. następujące działania mające na celu właściwe wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego:

1. dbałość o pozyskiwanie wiedzy przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe, odpowiednie urządzenie działu księgowo-finansowego, zapewnienie komunikacji pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, wyjaśnienie pracownikom działu księgowo-finansowego istoty i wagi informowania o pojawiających się problemach, wątpliwościach podatkowych, uświadomienie pracownikom konsekwencji popełnianych błędów,
2. odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział księgowo-finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów),
3. w Spółce funkcjonują zasady obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur przez osoby odpowiedzialne merytorycznie,
4. Spółka stara się dochować należytej staranności przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentem poprzez: sprawdzenie podstawowych danych informacyjnych o kontrahencie, takich jak: dane pojawiające się w Wykazie podatników VAT, weryfikacja rachunków bankowych na białej liście, dane w systemie Regon, Ceidg, KRS. Spółka stosuje również zasadę weryfikowania kontrahentów zagranicznych wskazujących jej numer VAT-UE poprzez potwierdzenie ważności tego numeru w bazie podatników Vies, jak również potwierdzenie numeru VAT w formie korespondencji pisemnej z Departamentem Wymiany Informacji o VAT w Koninie.

W Spółce panuje kultura akceptowania pojawiającego się obciążenia podatkowego w ramach obowiązującego prawa. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje

i terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe. Wagę takiego podejścia zawsze akcentuje zarząd Spółki. W przypadku zaś zidentyfikowania jakichkolwiek uchybień, opóźnień (które nigdy nie są intencjonalne) w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, są one niezwłocznie korygowane. Jeśli istnieje taka potrzeba, odpowiedzialne osoby składają czynny żal, w którym wyjaśniane są wszystkie okoliczności sprawy.

Każde zidentyfikowane istotne ryzyko podatkowe podlega analizie przez Zarząd. Informacja o zidentyfikowanym ryzyku pochodzić może z działu księgowo-finansowego lub z innych jednostek Spółki. Zazwyczaj informacje o zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego pochodzą z działu księgowo-finansowego Spółki.

Spółka podejmuje działania wpływające na ograniczenie obszarów wątpliwości podatkowych z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa,
- konsultacje z Krajową Informacją Skarbową, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie emailowej (zapytanie przez formularz na stronie KIS),
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, w tym celu przedstawiciele działu księgowo-finansowego korzystają z dostępnych w internecie źródeł informacji (aktualne brzmienie prawa krajowego, interpretacje aktów prawnych wynikające przede wszystkim z orzecznictwa sądowego oraz interpretacji podatkowych. W dalszej kolejności wskazać można na źródła interpretacji takie jak: literatura tematyczna, teksty publikowane w prasie fachowej i na portalach informacyjnych,
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji/ innego narzędzia o podobnym znaczeniu, jak wystąpienie o wydanie WIS, WIT, WIA,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, spotkania wewnętrzne poświęcone danemu zagadnieniu,
- wprowadzenie kontroli w celu ograniczenia ryzyka, wprowadzenie zasad z których wynika w jaki sposób dokumentować zdarzenie,
- współpracę z radcą prawnym oraz doradcą podatkowym z odpowiednimi uprawnieniami i wiedzą dziedzinową; Spółka od lat korzysta z usług kancelarii prawnej i spółka doradztwa podatkowego,

- coroczny obowiązkowy audyt sprawozdania finansowego Spółki wspiera procesy kontrolne.

Proces tworzenia, generowania danych pojawiających się w deklaracjach i zeznaniach podatkowych odbywa się za pomocą odpowiednich narzędzi IT.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych za dany obszar pracowników działu księgowo-finansowego. Osoby zatrudnione w tym dziale pracują w nim od wielu lat, dzięki czemu mają dużą wiedzę i dobrą znajomość firmy. Zadaniem tych pracowników jest m.in. prawidłowe stosowanie i przekazywanie wiadomości z obszaru podatkowego, co obejmuje dzielenie się bieżącymi informacjami dotyczącymi zmian w prawie podatkowym czy interpretacji prawa podatkowego. Informacje z działu księgowo-finansowego trafiają również do innych działów w firmie, których mogą dotyczyć zmiany w prawie podatkowym. Zadania związane z określeniem prawidłowej kwoty podatku w Spółce nie są w żadnym stopniu delegowane do podmiotów trzecich.

Zasadą w firmie jest, że pracownicy zespołu uczestniczą w szkoleniach. Szkolenia organizowane są na bieżąco bądź w razie zaistnienia takiej potrzeby.

Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik/płatnik podatki z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych (wraz z podatkiem u źródła),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

Łączna wartość zapłaconych przez Spółkę z powyższych tytułów zobowiązań podatkowych za 2020 r. wyniosła 48,6 mln zł.

- ***dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,***

Spółka zawsze współpracuje z organami podatkowymi w kwestii udzielania wszelkich informacji i wyjaśnień, z jakimi występują organy do Spółki.

Spółka w 2020 r. nie brała udziału w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci Programu Współdziałania.

- **realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej),**

Za 2020 r. Spółka przekazała (w 2021 r.) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 o schemacie podatkowym, Spółka złożyła ten formularz z ostrożności. Spółka nie zidentyfikowała żadnych innych obowiązków związanych ze schematami podatkowymi.

W Spółce podjęto działania w celu podniesienia świadomości pracowników odnośnie wywiązywania się z obowiązków nałożonych na podatników w zakresie raportowania schematów podatkowych.

- **transakcje 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:**

Spółka wykonywała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi krajowymi i zagranicznymi w 2020 r., których wartość sumaryczna przekracza próg 5% sumy bilansowej:

- sprzedaż surowca do produkcji (o wartości 90 mln zł),
 - sprzedaż produktów własnych (o wartości 243,5 mln zł),
 - zakup towaru (o wartości 39,5 mln zł).
- **planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP,**

W 2020 r. Pruszyński nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

– **informacja o złożonych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wnioskach:**

- a) **o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) **o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) **o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) **o wydanie 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 i 1747),**

Ad a.

Spółka w 2020 r. nie wносиła o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Ad. b.

Spółka wносиła o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług (2 wnioski) i podatku dochodowego od osób prawnych (2 wnioski).

Ad. c. i d.

Spółka w 2020 r. nie wносиła o wydanie WIS, WIA czy WIT.

- **informacja o rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,**

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

– ***informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych,***

W trakcie 2020 r. toczyła się w Spółce kontrola podatkowa dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r., a następnie postępowanie podatkowe dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych Spółki za 2016 r. Postępowanie to zakończyło się w 2021 r.

Spółka nie prowadzi żadnych sporów podatkowych z organami podatkowymi.