

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

EGGER Biskupiec Sp. z o. o.

za rok podatkowy od 01 maja 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej przez EGGER Biskupiec Sp. z o.o. (EGGER Biskupiec; Spółka) strategii podatkowej stanowi wywiązanie się z obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na EGGER Biskupiec w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. powyższych przepisów Ustawy o CIT. Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczętego 1 maja 2020 r. i zakończonego 30 kwietnia 2021 r. (rok podatkowy 2021).

Informacje ogólne

Firma EGGER to założone w 1961 roku przedsiębiorstwo rodzinne. Zatrudnia ok. 10.400 osób, w 20 zakładach na całym świecie. Egger produkuje szeroką paletę produktów drewnopochodnych (płyty wiórowe, płyty OSB i MDF). Produkty Grupy EGGER można znaleźć w niezliczonych obszarach życia prywatnego i publicznego, m.in. w kuchniach, łazienkach, sypialniach, biurach, hotelach i sklepach. Grupa EGGER jest kompleksowym dostawcą dla przemysłu meblarskiego, wykończenia wnętrz, budownictwa drewnianego.

EGGER Biskupiec jest częścią Grupy EGGER. Fabryka w Biskupcu została uruchomiona w 2019 r. jako jej 19 zakład. Fabryka wytwarza płyty wiórowe, płyty meblowe melaminowane i blaty robocze. W zakładzie EGGER stworzono ponad 500 bezpośrednich nowych miejsc pracy. W wyniku inwestycji powstało także dodatkowe 600 pośrednich miejsc pracy stworzonych przez partnerów biznesowych oraz lokalne małe i średnie przedsiębiorstwa. Fabryka w Biskupcu ma kluczowe znaczenie dla Grupy EGGER w tej części Europy.

Zrównoważony rozwój i wykorzystanie surowców to jedno z najważniejszych zasad Grupy EGGER. Zwiększając użycie do produkcji drewna poużytkowego (recykling palet, skrzynek) EGGER Biskupiec zmniejsza zużycie naturalnych zasobów. W swojej produkcji firma przestrzega najwyższych zasad środowiskowych i niezależnie od miejsca działalności przestrzega nakładanych przez lokalne prawo ograniczeń.

EGGER Biskupiec jest aktywnym i odpowiedzialnym sąsiadem, wspierającym lokalną społeczność. Wyrazem tego jest angażowanie się w projekty charytatywne, wsparcie finansowe i rzeczowe organizacji z Biskupca.

W Spółce realizowana jest funkcja podatkowa, która wspiera działalność operacyjną we wszystkich sprawach podatkowych, w każdej chwili, w najlepszy możliwy sposób.

Funkcja podatkowa ma na celu zapewnienie uczciwości podatkowej i zgodności z przepisami podatkowymi na bieżąco. Oznacza to kontrolowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych oraz zagwarantowanie zdolności organizacji do spełnienia w każdej chwili wymogów i obowiązków prawnych.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Działalność EGGER Biskupiec w Polsce jest stosunkowo krótka, lecz działając jako odpowiedzialny podatnik, Spółka od samego początku stosowała się do procedur Grupowych, które obowiązują wszystkie Spółki Grupy EGGER oraz systematycznie wprowadzała również szereg procedur mających na celu zapewnienie, że wszystkie podatki w Polsce są płacone na czas oraz w należytej wysokości, a Spółka realizuje ponadto terminowo i poprawnie wszystkie wymagane raportowania. Wszystkie wdrożone procedury w Spółce składają się na Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (RWNP), dzięki którym jest realizowana funkcja podatkowa w Spółce.

Celem RWNP Spółki jest zapewnienie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych, w tym:

1. poprawnego wskazywania podstaw opodatkowania oraz właściwych kwot podatku w deklaracjach podatkowych;
2. prawidłowości i terminowości uiszczania zobowiązań podatkowych;
3. wykrywania i zapobiegania we właściwym czasie naruszeniom przepisów prawa podatkowego poprzez wdrożenie i funkcjonowanie:
 - a) systemu zarządzania ryzykiem;
 - b) kontroli wewnętrznej;
 - c) audytu wewnętrznego;
 - d) nadzoru nad zgodnością działalności z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi i dobrowolnie przyjętymi standardami;
 - e) mechanizmów nadzoru zewnętrznego, w tym niezależnego audytu funkcji podatkowej (obejmującego zarówno sprawdzenie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych, jak i weryfikację skuteczności i adekwatności wdrożonych przez Spółkę procesów oraz procedur zarządzania)
 - w odniesieniu do spraw podatkowych.

Poniżej Spółka przedstawia hierarchię dokumentów składających się na RWNP w EGGER Biskupiec:



Legenda:

- ☐ - dokumenty obowiązujące na poziomie całej grupy Egger
- ☒ - dokumenty obowiązujące wyłącznie na poziomie lokalnym – czyli w odniesieniu do EGGER Biskupiec

Dokumenty nadrzędne określają cele, funkcje oraz zasady postępowania, którymi związana jest cała grupa EGGER. Dokumenty niższych rzędów zawierają coraz bardziej szczegółowe regulacje, które zostały dostosowane do wymogów i specyfiki polskiego systemu podatkowego, a także opracowane z uwzględnieniem modelu biznesowego i struktury organizacyjnej Spółki. Dokumenty w ramach RWNP tworzą całościowy system (proces) zaprojektowany, aby zapewnić bezpieczeństwo podatkowe Spółki i jej przedstawicieli.

W ramach RWNP Spółka rozróżnia dokumenty wyższego rzędu i niższego rzędu.

Procedury wyższego rzędu stanowią:

- Dyrektywa w sprawie kontroli podatkowej Grupy EGGER
- Wytyczne w zakresie RWNP
- Specyfikacja realizacji obowiązków podatkowych w Polsce
- Matryca ryzyka podatkowego

Procedury niższego rzędu szczegółowo opisują zasady nadzoru nad RWNP oraz wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie VAT, CIT, Cen transferowych, Podatku u źródła, MDR, PIT, Akcyzy, Cła, PCC.

Uzupełnieniem Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego w Spółce są:

- procedury Grupy EGGER, które obowiązują wszystkie Spółki z Grupy EGGER;
- procedury i instrukcje stanowiskowe obejmujące poszczególne działy Spółki;
- Polityka rachunkowości;
- system finansowo-księgowy Spółki adaptowany do potrzeb polskich regulacji podatkowych.

Dokumenty RWNP podlegają bieżącej aktualizacji oraz są tworzone nowe procedury w zależności od bieżących potrzeb.

Funkcja podatkowa EGGER Biskupiec

Centralny Departament Podatkowy

Na poziomie centrali Grupy EGGER został utworzony Centralny Departament Podatkowy. Działania Centralnego Departamentu Podatkowego zostały określone w Dyrektywie w sprawie kontroli podatkowej Grupy EGGER. Głównym celem Centralnego Departamentu Podatkowego jest określenie wspólnie z Dyrektorem Finansowym Grupy EGGER strategii podatkowej Grupy i wdrożenie zdefiniowanej strategii w organizacji. W tej roli Centralny Departament Podatkowy ma uprawnienia do wydawania wytycznych dotyczących metod i procesów we wszystkich sprawach kontroli podatkowej oraz do wspierania i weryfikowania ich sprawnego wdrażania przez Lokalne Działy Podatkowe w zakresie ich kompetencji.

Lokalny Dział Podatkowy

W Spółce funkcjonuje Dział Finansowy, w ramach którego wyodrębniono m. in. Dział Księgowości. Dział Księgowości w EGGER Biskupiec jest odpowiednikiem Lokalnego Działu Podatkowego. Dział Księgowości pełni kluczową rolę w zakresie funkcji podatkowej EGGER Biskupiec. Główna Księgowa oraz Pracownicy Działu Księgowości zajmują się realizacją zadań z zakresu wszystkich podatków (rozliczanie wynagrodzeń i kalkulacja podatku PIT oraz składek na ubezpieczenia należy do obowiązków Kierownika działu HR).

Głównymi zadaniami Działu Księgowości są:

- Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi zarówno w chwili obecnej, jak i w przyszłości, poprzez uwzględnienie nadchodzących zmian zarówno w środowisku biznesowym, jak i prawnym, oraz poprawa efektywności w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych;
- Wspieranie działalności operacyjnej poprzez efektywne doradztwo podatkowe i projektowanie procesów;
- Współpraca z przedstawicielami Spółki i Grupy EGGER w zakresie innych obszarów niż finansowo-księgowych.

Działem Księgowości kieruje Główna Księgowa a nadzór na Działem Księgowości sprawowany jest przez Dyrektora Finansowego, będącego Członkiem Zarządu odpowiedzialnym za sprawy finansowe Spółki. Dział Księgowości Spółki, wykonując funkcję podatkową, w określonych w szczegółowych procedurach przypadkach angażuje zewnętrznych doradców podatkowych. Poszczególne obowiązki pracowników Działu Księgowości wskazane są we właściwych procedurach. Dodatkowo, zakresy zadań przypisane do poszczególnych stanowisk zostały wskazane w opisach stanowisk pracy.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodność z przepisami podatkowymi i sprawozdawczość podatkowa pozwalają Grupie EGGER działać w sposób przejrzysty i współpracować nie tylko wewnętrznie, ale i zewnętrznie, szczególnie z organami państwowymi. Grupa EGGER zdecydowanie popiera podejście OECD do zacieśniania stosunków i współpracy z organami podatkowymi oraz jest otwarta na udział we wszystkich rządowych i międzynarodowych programach w tym zakresie.

EGGER Biskupiec podejmując dobrowolną współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej złożyła w 2021 roku podatkowym list intencyjny a następnie – w pierwszym możliwym terminie – wniosek do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie. Aktualnie Spółka jest w trakcie audytu wstępnego przeprowadzanego przez Ministerstwo Finansów.

Dodatkowo w 2021 roku Spółka była audytowana w związku z ubieganiem się o certyfikat AEO.

W 2021 r. EGGER Biskupiec nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 roku podatkowym Egger Biskupiec realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (w tym podatek u źródła i ceny transferowe)
- Podatek od towarów i usług
- Podatek akcyzowy
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik)
- Podatek od nieruchomości
- Podatek rolny
- Podatek od środków transportu
- Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Cło
- Opłata skarbową

EGGER Biskupiec aktualnie korzysta ze zwolnienia z CIT dotyczącego dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy o CIT, na podstawie zezwolenia z 16 lutego 2017 r. o numerze 189/2017.

Spółka korzysta także ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały XV/96/2015 Rady Miejskiej w Biskupcu.

Informacja 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

EGGER Biskupiec w roku podatkowym 2021 nie zidentyfikowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, podlegających raportowaniu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej

W roku podatkowym 2021 EGGER Biskupiec dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi 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:

Rodzaj transakcji kontrolowanej	Przedmiot transakcji kontrolowanej
Transakcja inna niż finansowa	Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
Transakcja finansowa	Zakup usługi Faktoringowej
Transakcja finansowa	Zarządzanie płynnością (Cashpooling)

Przy czym Spółka wskazuje, że powyższa informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2021 EGGER Biskupiec dokonała połączenia z EGGER Polska Sp. z o.o. (prowadzącą działalność dystrybucyjną produktów Grupy EGGER). Połączenie odbyło się zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych, gdzie EGGER Biskupiec występowała jako Spółka przejmująca, a Egger Polska Sp. z o.o. jako Spółka przejmowana. Połączenie odbyło się 01 czerwca 2020 roku. Efektem połączenia było uproszczenie i poprawa przejrzystości prowadzonej przez Grupę EGGER w Polsce działalności, jak również poprawa ich ekonomicznej efektywności.

Spółka nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 2021 EGGER Biskupiec 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 o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 EGGER Biskupiec 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 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.