

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Tappol spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.07.2022 – 30.06.2023

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	8
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	8
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	10
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	11
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	11
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11
		2

Indeks

6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	12
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	12
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Tappol spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka” lub „Tappol”) posiada siedzibę w Słonawach (woj. wielkopolskie).
- Spółka działa w branży produkcji i dystrybucji mebli tapicerowanych. Produkty Tappol są sprzedawane głównie w krajach Europy Zachodniej.
- Spółka jest częścią niemieckiego holdingu 3C, z siedzibą w Rheda-Wiedenbrück (Nadrenia-Westfalia).
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000276191
 - REGON: 300525390
 - NIP: 7792303954
- Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, ze względu na osiągnięcie w roku 01.07.2022 – 30.06.2023 kwoty przychodów wyższej niż 50 mln EUR.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej Spółki było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z przepisami prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność w tym obszarze była ukierunkowana na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki. Decyzje biznesowe, w szczególności te o charakterze długofalowym, były podejmowane zgodnie z polityką grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka.
- Decyzje gospodarcze, w których przypadku niezbędne jest ich zabezpieczenie pod kątem zgodności z ustawodawstwem podatkowym, były podejmowane w ramach wypracowanych procedur konsultacyjnych. Obejmowały one zarówno konsultacje wewnętrzne (w ramach spółki i grupy kapitałowej), jak również z podmiotami zewnętrznymi, w tym w szczególności podmiotami profesjonalnymi, świadczącymi usługi doradztwa podatkowego.
- Rozliczenia podatkowe, jak również płatności zobowiązań podatkowych, stanowią obszar odpowiedzialności wewnętrznych zespołów w Spółce. Kluczowe role w tym zakresie pełnił dział Księgowości oraz – w zakresie rozliczeń pracowników – dział Kadrowo-Płacowy. Główną osobą odpowiedzialną za zgodność rozliczeń z przepisami podatkowymi jest Główny Księgowy.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja, obejmowały:

- prawidłowe rozliczenie transakcji z podmiotami powiązanych (w szczególności w zakresie określenia metody kalkulacji cen transferowych zgodnie z zasadą arm's length) i ich właściwe udokumentowanie na gruncie przepisów o podatku dochodowym;
- kompletowanie dokumentacji uprawniającej do zastosowania w transakcjach wywozowych (tj. WDT i eksporcie) stawki podatku VAT w wysokości 0%;
- konieczność ciągłego dostosowywania systemów ERP do dynamicznie zmieniającego się otoczenia legislacyjnego.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

PROCEDURA WHT

- Spółka opracowała schemat postępowania dotyczący zapewnienia prawidłowości rozliczeń transakcji z podmiotami zagranicznymi podlegających w Polsce opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym (dalej: „podatek u źródła” lub „WHT”).
- Postępowanie to obejmuje w szczególności:
 - zasady identyfikowania transakcji mogących podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce;
 - ocenę możliwości zastosowania w przypadku takich transakcji wyłączenia, zwolnienia albo obniżonej stawki opodatkowania ze względu na regulacje unijne lub umowy międzynarodowe;
 - określenie zasad pozyskiwania dokumentów niezbędnych do prawidłowego rozliczenia podatku (tj. kompletu dokumentów uprawniających do zastosowania wyłączenia, zwolnienia lub stawki obniżonej);
 - zachowanie terminów sporządzania deklaracji oraz informacji podatkowych.

PROCEDURA VAT

- Spółka posiada opracowany schemat działania dotyczący zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT. Obejmuje on w szczególności:
 - szczegółowe zasady gromadzenia i weryfikacji kompletności dokumentacji niezbędnej do stosowania przez Spółkę 0% VAT w przypadku transakcji WDT i eksportu towarów;
 - weryfikację kompletności faktur zakupowych;
 - weryfikację terminowości płatności, w celu ustalenia istnienia prawa do korekty podatku należnego lub obowiązku korekty podatku naliczonego w ramach tzw. ulgi na złe długi;
 - weryfikację innych obowiązków wynikających z ustawy VAT (m. in. w zakresie mechanizmu podzielonej płatności);
 - zasady weryfikacji prawidłowości danych i ich ujęcia w deklaracjach podatkowych (plikach JPK) w ramach Działu Księgowego.

PROCEDURA IDENTYFIKOWANIA I RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

- Spółka posiada opracowany schemat działania dotyczący zapewnienia identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.
- Wstępna weryfikacja jest realizowana przez Dział Księgowy, który w razie potrzeby korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz ograniczeniu ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- przeprowadzanie co najmniej raz na 5 lat szczegółowego audytu podatkowego w zakresie VAT i CIT (oprócz corocznego poddawania sprawozdania finansowego badaniu przez biegłego rewidenta);
- wdrażanie rozwiązań informatycznych związanych z elektronicznym obiegiem dokumentów i informacji finansowych w ramach przedsiębiorstwa;
- korzystanie ze wsparcia podmiotów profesjonalnych świadczących usługi doradztwa podatkowego, zarówno w zakresie rozliczeń bieżących, jak i przy przygotowywaniu różnego rodzaju dokumentacji podatkowych (w tym w zakresie cen transferowych);
- zapewnienie pracownikom Spółki odpowiedzialnym za rozliczenia finansowe dostępu do specjalistycznych portali wiedzy podatkowej i rachunkowej, a także umożliwienie im uczestnictwa w cyklicznych szkoleniach dotyczących prawa podatkowego;
- stała rozbudowa systemów kontroli wewnętrznej;
- automatyzacja niektórych procesów księgowych, np. w zakresie kilkietapowej weryfikacji statusu kontrahentów na gruncie podatku VAT w oparciu o tzw. białą listę podatników VAT;
- stosowanie utrwalonej ścieżki konsultacyjnej w przypadku podejmowania decyzji gospodarczych (obejmującej udział Zarządu, poszczególnych działów specjalistycznych Spółki, wewnętrznego prawnika – radcy prawnego zatrudnionego na stałe w Spółce);
- korzystanie ze wsparcia podmiotów profesjonalnych świadczących usługi doradztwa podatkowego, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia;
- ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników służb finansowo-księgowych w firmie.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w ramach Polskiej Strefy Inwestycji i nie korzystała ze zwolnienia z CIT przychodów z działalności strefowej.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.
- Spółka za rok podatkowy 01.07.2022 – 30.06.2023 stosowała ulgę badawczo-rozwojową.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Główną kategorią sprzedaży w VAT były transakcje wywozowe (WDT i eksport), w których przypadku była stosowana stawka 0%. W przypadku transakcji krajowych stosowana była w praktyce niemal wyłącznie stawka podstawowa (23%).
- Spółka realizowała sprzedaż m.in. w formule transakcji łańcuchowych.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Rozliczenia podatku były dokonywane przez wewnętrzne jednostki organizacyjne Spółki (Dział Kadrowo-Płacowy oraz Księgowości).
- Spółka opłacała jako płatnik zaliczki na PIT.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.

-
- Spółka w roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
 - Spółka w roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
 - Spółka nie posiada zaległości podatkowych za rok podatkowy 01.07.2022 – 30.06.2023.
 - Spółka nie była stroną sporów z organem podatkowym w roku 01.07.2022 – 30.06.2023.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed rokiem podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, 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 u.p.d.o.p. 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 77 632 942,43 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy trwający od 01.07.2022 do 30.06.2023.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 3 881 647,12 PLN.
- Powyższy próg przekroczyły następujące transakcje:

Podmiot powiązany	Przedmiot transakcji
Carina Polstermobel-Vertriebs GmbH	Sprzedaż wyrobów
Candy Polstermobel GmbH	Sprzedaż wyrobów
LIND MOBILER SLOVAKIA s.r.o.	Zakup materiałów i towarów
3 C Besitzgesellschaft Nr. 1 GmbH (dawniej: 3C Beteiligungs GmbH)	Zakup usług

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023, Spółka nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.