

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

Bolsius Polska Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020/2021

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Informacje ogólne.....	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1. Organizacja procesu oraz stosowanych procedur	4
I. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
II. Stosowane procedury.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
2. Informacje o 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.....	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	8

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bolsius Polska Sp. z o. o.

za rok podatkowy 2020/2021

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 8

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 8

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 8

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Bolsius Polska Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020/2021

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Bolsius Polska Sp. z o. o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz 1800 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki: **01.04.2020-31.03.2021 r.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Bolsius Polska Sp. z o. o. powstała w 2016 roku, siedziba Spółki mieści się w Zalesiu Małym 1, 63-740 Kobylin.

Bolsius Polska Sp. z o. o. jest częścią grupy Bolsius specjalizującej się w produkcji świec, zniczy i wkładów.

Przedmiotem działalności wg PKD jest produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 32.99.Z).

2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna

Spółka prowadzi swoją działalność w celu maksymalizacji zysku ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju.

Spółka nie podejmuje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej współpracy z podmiotami mającymi siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki. Składane deklaracje podatkowe, rozliczenia podatkowe oraz informacje podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terytorium Polski.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;
- Wiążących informacji akcyzowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bolsius Polska Sp. z o. o.

za rok podatkowy 2020/2021

Powyższe wytyczne, interpretacje i opinie nie są przez Spółkę wykorzystywane do optymalizacji podatkowych. Spółka w przypadku stwierdzenia przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego dokonuje stosownej korekty a wnioski z takich zdarzeń są uwzględniane i stosowane w trakcie dalszej działalności Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 kwietnia 2020 r., a zakończył się 31 marca 2021 r. („Rok podatkowy”) a jej przygotowanie jest spełnieniem obowiązku ustawowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

1. Organizacja procesu oraz stosowanych procedur

I. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Bolsius Polska Sp. z o. o. zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykorzystuje wewnętrzne instrukcje systemowe. W obszarach, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi postępuje się odformalizowanymi procedurami i stosuje najlepsze praktyki. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Obowiązki podatkowe są realizowane przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, w tym także w zakresie organizowania pracy i przekazywania wiedzy poprzez bieżącą kontrolę, wyznaczanie wytycznych oraz organizowanie szkoleń.

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe w pełnym zakresie, od ewidencji księgowej, obliczenie podstawy podatkowania, kalkulacji podatkowej do zapłaty zadeklarowanej w przewidziany w prawie sposób podatku.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego i terminowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności dbając o:

- Właściwe dokumentowanie i ewidencjonowanie zakupów,
- Prawidłowe wystawianie faktur,
- Prawidłowe rozliczanie wydatków na cele promocyjno - marketingowe,
- Prawidłowe rozliczanie podatku u źródła,
- Weryfikacja formalna w momencie rozpoczęcia współpracy (weryfikacja w CEIDG, KRS, CRBR),
- Dochowanie należytej staranności w zakresie podatku VAT w tym weryfikacja kontrahentów, wykaz podatników - biała lista, mechanizm podzielonej płatności,
- Prawidłowe dokumentowanie i rozliczanie transakcji wewnątrzspółnotowych,
- Monitorowanie realizacji obowiązku w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bolsius Polska Sp. z o. o.

za rok podatkowy 2020/2021

Terminowe i zgodne z prawem sporządzanie i przekazywanie deklaracji podatkowych dotyczących wszystkich rodzajów podatków jakie Spółka obowiązana jest płacić w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

II. Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procesy celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Działania i procesy odnoszą się przede wszystkim do prawidłowego określenia należności publicznoprawnych oraz sposobu ich terminowej zapłaty, a także wywiązywania się z wszystkich obowiązków prawa podatkowego.

Tym samym, Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie prawidłowego określenia należności publicznoprawnych oraz ich terminowej zapłaty w związku ze stosowaną praktyką.

Spółka w szczególności opracowała i wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – m.in. udzielała odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów oraz brała czynny udział w postępowaniu kontrolnym.

Niemniej w roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA). Spółka nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

(art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT)

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- i. podatku dochodowego od osób prawnych;
- ii. podatku od nieruchomości;
- iii. podatku od towarów i usług;

Ponadto Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- i. podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- ii. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka jako korzystający zidentyfikowała uzgodnienie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, które spełniało kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka przekazała informację o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

(art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit. a Ustawy o CIT)

1. Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **292 383 742,60 PLN**.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (14 619 187,13 PLN):

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020/2021

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Bolsius Polska Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020/2021

Podmioty		Sprzedaż towarów i usług (w PLN)
Bolsius Polska Sprzedaż Sp. z o. o.	Rezydent	168 236 258,25
Bolsius Nederland B.V.	Nierezydent	2 511 024,39
Bolsius B.V.	Nierezydent	229 749 244,26
Bolsius International B.V.	Nierezydent	13 091,75
Bolsius Nordic	Nierezydent	7 955 289,73
Bolsius Deutschland	Nierezydent	71 737 833,39
Bolsius Italia SRL	Nierezydent	24 089,97

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020/2021

Podmioty		Nabycie towarów i usług (w PLN)
Bolsius Polska Sprzedaż Sp. z o. o.	Rezydent	139 590,51
Bolsius Nederland B.V.	Nierezydent	101 292,15
Bolsius B.V.	Nierezydent	174 631 899,36
Bolsius International B.V.	Nierezydent	9 562 765,95

2. Informacje o 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

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. B Ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

(art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT)

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.