

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 Thule Sp. z o.o.

Information on the implementation of tax strategy 2023 Thule Sp. z o.o.



1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 jest publikowana w celu realizacji przez Thule Sp. z o.o.¹ obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Thule w roku podatkowym 2023

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd we współpracy z kierownictwem Thule Group.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Thule Sp. z o.o. działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Thule oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, większość z procedur ma charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci. Część procesów i procedur wynika ponadto z wytycznych podatkowych obowiązujących w Grupie Thule, do której należy Thule Sp. z o.o.

Spółka na bieżąco analizuje konieczność aktualizacji obowiązujących procedur o charakterze podatkowym, a także wdraża niezbędne procedury w przypadku konieczności dostosowania postępowania Spółki do zmian zachodzących w przepisach podatkowych.

Pracownicy poszczególnych Działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Thule procesy i procedury podatkowe dotyczą:

- obiegu dokumentów i faktur,
- fakturowania,
- gromadzenia materiałów i opracowania dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych,
- inwentaryzacji,
- sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- archiwizacji danych,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych,
- czynności związanych z podatkiem u źródła,

¹ Dalej również jako Thule.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2023 poz. 2805 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT,
- dokonywania płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikacji kontrahentów w systemie VIES w stosunku do transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Spółka prowadzi działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (zakład produkcyjny w Pile) na podstawie Zezwolenia nr 177/PSSE z dnia 5 grudnia 2016 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na obszarze Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. W związku z powyższym w odniesieniu do działalności strefowej Spółka korzysta ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy CIT.

W 2021 r. Spółka otrzymała Decyzję o wsparciu nr 29/2021 z dnia 8 października 2021 r. wydaną w imieniu Ministra Rozwoju i Technologii przez zarządzającego Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. w odniesieniu do nowej inwestycji mającej na celu zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa w Hucie Szklanej. Obecnie inwestycja jest w fazie realizacji.

W celu dochowania należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych, Spółka współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi. Wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych obejmuje w szczególności bieżące doradztwo podatkowe w zakresie działalności Spółki.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje informacje podatkowe do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych oraz o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych źródeł przychodów;

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu odsetek, dywidend oraz zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy CIT.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schemacie podatkowym w zakresie podatku CIT (MDR-1) dotyczące wypłaty odsetek na rzecz podmiotu powiązanego będącego nierezydentem. Spółka realizowała również obowiązki w zakresie składania informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

Schematy zostały zarejestrowane pod numerami:

- 1) MDR6001480/23 z dnia 13-12-2023
- 2) MDR7567287/23 z dnia 20-12-2023

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 528 128 560,30 PLN.

W roku 2023 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja towarowa	Sprzedaż wyrobów i komponentów	Thule Sweden AB	nierezydent
			Thule NV	
2.	Transakcja usługowa	Usługi logistyczne i obsługa sprzedaży	Thule Sweden AB	
3.	Transakcja usługowa	Zaciągnięcie pożyczki	Thule Holding AB	
4.	Transakcja usługowa	Udział w systemie cash pooling	Thule Holding AB	

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów i innych, wyżej niewskazanych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała transakcji nabycia materiałów produkcyjnych od podatników zarejestrowanych w Hongkongu.

Spółka podkreśla, że nie korzysta ze sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają treści handlowej i nie są zgodne z duchem prawa lokalnego lub międzynarodowego. Wszelkie transakcje z rezydentami Hongkongu są związane z realną działalnością tych podmiotów oraz działalnością prowadzoną przez Spółkę. Zawarcie transakcji zakupu materiałów produkcyjnych wynika z modelu działania przyjętego przez Grupę Thule, a wybór dostawców jest przeprowadzany przez wykwalifikowany i doświadczony dział zakupów. Nabywane materiały produkcyjne spełniają normy jakościowe zgodne ze specyfikacjami Grupy Thule, co umożliwia Spółce zachowanie najwyższych standardów w zakresie jakości produkcji.

Thule Sp. z o.o.
Huta Szklana 91
64-761 Krzyż Wlkp., Poland

P +48 67 2532 000
F +48 67 2532 001

NIP: 7631949705
REGON: 572110464

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i
Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego,
KRS nr 161686, kapitał zakładowy:
32.000.000 złotych

Thule Group HQ
Fosievägen 13
SE – 214 31 Malmö
Telephone: +46 40 635 90 00
www.thulegroup.com

