

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Wirthwein Polska spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Wirthwein Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka” lub „Wirthwein”) posiada siedzibę w Łodzi, w Polsce.
- Adres siedziby Spółki to ul. Lodowa 93 E, 93-232 Łódź.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000208187
 - REGON: 471698056
 - NIP: 7282163201
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka jest liderem wśród producentów komponentów z tworzyw sztucznych. Wykonuje podmontaże i produkcję systemową dla kluczowych gałęzi przemysłu.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Wirthwein w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki. Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych w Wirthwein odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki realizuje utworzony w niej dział księgowości.
- Osoba zatrudniona na stanowisku „Główny księgowy” uczestniczy w realizacji obowiązków podatkowych Spółki i nadzoruje pracę działu księgowości.
- Osoba zatrudniona na stanowisku „Główny księgowy” dokonuje zapłaty zobowiązań podatkowych Spółki oraz składa deklaracje podatkowe w imieniu Spółki, w zakresie VAT, CIT, PIT, WHT.
- W procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i składania deklaracji (VAT, CIT, WHT) jest nadto zaangażowana osoba zatrudniona na stanowisku „Starszy specjalista ds. księgowości”.
- W procesie realizacji obowiązków w zakresie PIT, Spółkę wspiera zewnętrzny dostawca profesjonalnych usług w zakresie księgowości płacowej, niepowiązany z Wirthwein.
- Podatek od nieruchomości kalkulują osoby zatrudnione na stanowiskach: „Główny księgowy” oraz „Starszy specjalista ds. księgowości”.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Ryzyko dotyczące cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi („cen transferowych”), z uwagi na istotne kwotowo transakcje z podmiotami powiązаныmi.
- Ryzyko w zakresie poprawnego obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z prowadzeniem części działalności w specjalnej strefie ekonomicznej.

- Ryzyko w zakresie podatku VAT ze względu na obrót towarami wrażliwymi (części zamienne do pojazdów samochodowych).
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości i sprawozdawczości podatkowej do nowych przepisów podatkowych.

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

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE I DOBRE PRAKTYKI

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki w zakresie obiegu dokumentów i dowodów księgowych, ujęte w *Procedurze obiegu dokumentów i dowodów księgowych*.

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała także szereg dobrych praktyk, takich jak:

- w przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia,
- ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2022 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem dostępu do portali wiedzy podatkowej,
- przeprowadzenie audytów podatkowych,
- zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

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 działała w 2022 r. w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i w związku z działalnością strefową uzyskała w 2022 r. przychody zwolnione z CIT.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na CIT na zasadach uproszczonych.
- W 2022 r. wystąpiły u Spółki transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka weryfikowała nowych kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W związku z realizowanymi płatnościami w PLN, dokonywana była weryfikacja czy rachunek bankowy odbiorcy płatności znajduje się na tzw. „białej liście”.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT: głównie 23%, oraz – dla transakcji WDT oraz eksportu - 0%.

3.1.3 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny dostawca usług księgowości płacowej.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka posiada grunty, budynki i budowle, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- W roku 2022 Spółka terminowo złożyła deklarację i regulowała zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości w zobowiązaniach podatkowych dotyczących 2022 r.
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

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

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- 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.
- 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 2022 r. Spółka nie przekazała do właściwego organu Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1.

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

- Spółka w 2022 r. nie rozliczała podatków 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. 86a § 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 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 234 870 177,51 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
- 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 11 743 508,88 PLN.
- Poniżej wskazujemy na transakcje przekraczające wskazany próg kwotowy.

Kontrahent	Opis transakcji	Wartość
Wirthwein SE	Wypłata dywidendy	20.000.000 PLN

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planowała podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p.