

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Tarkett Polska sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Tarkett Polska sp. z o.o. z siedzibą w Orzechowie (dalej: „**Tarkett Polska**” lub „**Spółka**”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Na wstępie należy zaznaczyć, że realizacja obowiązków podatkowych w sposób uczciwy, kompletny i prawidłowy, stanowi dla Tarkett Polska jeden z najbardziej istotnych aspektów prowadzonej działalności gospodarczej.

Tarkett Polska dąży do pełnej zgodności z wszelkimi ustawowymi obowiązkami, a także do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami podatkowymi. Celem Tarkett Polska jest bowiem budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Spółką a organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Zasady działania, którymi kieruje się Tarkett Polska, oparte są na wieloletnim doświadczeniu oraz świadomości, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych wpływa na wizerunek Tarkett Polska jako podmiotu, na którym ciąży społeczna odpowiedzialność i który - poprzez wypełnianie obowiązków podatkowych - przyczynia się do rozwoju oraz do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa, w którym prowadzi działalność gospodarczą. Ponadto Tarkett Polska ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Tarkett Polska.

Spółka zarządza ryzykami, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności, w sposób mający na celu niedopuszczanie do materializacji tych ryzyk. W przypadkach, gdy Tarkett Polska identyfikuje ryzyko podatkowe, co do zasady, podejmuje decyzje o wdrożeniu czynności mających na celu eliminację takiego ryzyka.

Tarkett Polska korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.

Innymi słowy, Tarkett Polska nie uczestniczyła, nie uczestniczy i nie zamierza uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia tworzonych wyłącznie w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę mają podłoże ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia, których Tarkett Polska zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Tarkett Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Tarkett Polska dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka wdrożyła strategię podatkową, która systematyzuje funkcjonujące wewnątrz organizacji określone procesy i procedury mające na celu – w szczególności - podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.

Dodatkowo, w celu uporządkowania procesów podatkowych w Spółce, jak również w celu należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych w pewnych obszarach, Tarkett Polska wdrożyła szczegółowe wewnętrzne procedury - przykładowo procedurę WHT, procedurę weryfikacji kontrahentów oraz procedurę MDR.

Tarkett Polska dbała i aktualnie dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nieprzerwanie czuwa Zarząd Spółki.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Od zewnętrznych doradców podatkowych Tarkett Polska otrzymywała i w dalszym ciągu otrzymuje również alerty o aktualnych zmianach przepisów podatkowych, które pozwalają jej czuwać nad wdrażaniem nowych / zmianą dotychczasowych obowiązków podatkowych zgodnie z nowelizacjami.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Tarkett Polska dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Tarkett Polska wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W 2020 roku Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, Tarkett Polska niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Tarkett Polska ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak: złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej stawki akcyzowej, uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Spółka nie korzystała z tych możliwości w 2020 r., niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.

Tarkett Polska kontaktowała się natomiast z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej w celu wyjaśnienia zagadnień podatkowych budzących wątpliwości po stronie Spółki.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Tarkett Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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

Rozliczenia podatkowe Tarkett Polska są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W 2020 roku Tarkett Polska – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, zryczałtowanego podatku z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez (tzw. WHT), przepisów dotyczących cen transferowych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Spółka w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Spółka na bieżąco monitorowała ponadto potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Spółka ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu. W celu należytego wykonywania obowiązków w tym zakresie, Tarkett Polska – jak już zostało wskazane powyżej - wdrożyła wewnętrzne procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (tzw. procedura MDR).

W 2020 roku Tarkett Polska złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego [MDR-3] dotyczącą podatku u źródła.

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

W 2020 r. suma wartości transakcji dokonanych przez Tarkett Polska z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za 2020 r.) . Spółka zawierała następującego rodzaju transakcje:

TRANSAKcje SPRZEDAŻOWE		
Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji w Roku podatkowym (PLN)
Tarkett S.A. (Paris)	„Inne przychody”	2 733 860,97
Tarkett France (Paris)	Sprzedaż wyrobów gotowych	693 948,73
	„Inne przychody”	
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	Sprzedaż wyrobów gotowych	59 224 157,01
Tarkett AB (Ronneby)	Sprzedaż wyrobów gotowych	208 551 474,88
	„Inne przychody”	
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	Sprzedaż wyrobów gotowych	7 562 688,92
	„Inne przychody”	
Tarkett Spa (Narni)	Sprzedaż wyrobów gotowych	2 551 609,08
Tarkett Floors S.L. (Madrid)	Sprzedaż wyrobów gotowych	5 776 339,05
Desso (Waalwijk)	Sprzedaż wyrobów gotowych	3 352 801,85
Tarkett doo (Backa Polanka)	Sprzedaż wyrobów gotowych	766 737,64
	„Inne przychody”	
Tarkett See doo (Backa Polanka)	Sprzedaż wyrobów gotowych	192 853,68
Tarkett Vinisin (Kalush)	Sprzedaż wyrobów gotowych	1 384 790,16
Tarkett Sommer (Mytishchi)	Sprzedaż wyrobów gotowych	6 867,10
Tarkett Hong Kong	Sprzedaż wyrobów gotowych	8 050,90
Tarkett AO (Otradnyj)	Sprzedaż wyrobów gotowych	28 299,24
Tarkett Aspen (Istambul)	Sprzedaż wyrobów gotowych	259 634,19
	„Inne przychody”	
Tarkett Produtos Int. S.A. (Rio de Mouro)	Sprzedaż wyrobów gotowych	7 195,39
Tarkett N.V. (Dendermonde)	Sprzedaż wyrobów gotowych	313 129,09
	„Inne przychody”	
Tarkett OY (Espoo)	Sprzedaż wyrobów gotowych	-29 994,57

TRANSAKcje ZAKUPOWE		
Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji w Roku podatkowym (PLN)
Tarkett S.A. (Paris)	zakup usług	7 760 951,90
	wypłata odsetek	
Tarkett France (Paris)	zakup materiałów i towarów	34 194 573,65
	zakup usług	
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	zakup materiałów i towarów	56 986 222,89
	zakup usług	
Tarkett AB (Ronneby)	zakup materiałów i towarów	109 438 497,58
	zakup usług	
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	zakup materiałów i towarów	28 882 628,20
	zakup usług	
Tarkett Spa (Narni)	zakup materiałów i towarów	5 202 099,39
Desso (Waalwijk)	zakup materiałów i towarów	43 815 340,54
Tarkett Ltd. (Lenham)	zakup materiałów i towarów	905 416,78
Tarkett doo (Backa Polanka)	zakup materiałów i towarów	25 695 325,23
	zakup usług	
Tarkett Vinisin (Kalush)	zakup materiałów i towarów	4 434 964,75
	zakup usług	
Tarkett Sommer (Mytishchi)	zakup materiałów i towarów	1 166 829,49
Tarkett AO (Otradnyj)	zakup materiałów i towarów	438 187,58
Tarkett Capital	zakup usług	7 167,84

Powiązania z wszystkimi powyżej wymienionymi podmiotami mają charakter powiązań kapitałowych.

Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązanimi transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanych lokalnej dokumentacji cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych (tzw. benchmarku) oraz grupowej dokumentacji cen transferowych.

5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Tarkett Polska działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Tarkett Polska w 2020 r. nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły / mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Tarkett Polska w 2020 r. wnioskach o:

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2020 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w 2020 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o interpretacje indywidualne;

- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – w 2020 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o WIS;**
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.) - w 2020 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o WIA.**

7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Tarkett Polska na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Tarkett Polska 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Końcowo Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.