

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Tarkett Polska sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

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 2021 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 2021 r., poz. 1800 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

W ramach wstępu należy podkreślić, że realizacja obowiązków podatkowych w sposób uczciwy, kompletny i prawidłowy, niezmiennie stanowi dla Tarkett Polska jeden z najbardziej istotnych aspektów prowadzonej działalności gospodarczej.

W szczególności Tarkett Polska stale dąży do pełnej zgodności z wszelkimi ustawowymi obowiązkami, a także do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami podatkowymi. Permanentnym celem Tarkett Polska jest bowiem konsekwentne budowanie zaufania pomiędzy Spółką a organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Tarkett Polska kieruje się zasadami opartymi 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 nieustannie 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 dotychczas 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 2021 roku Spółka 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 składa czynne żale oraz 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 preferencji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT).

W 2021 roku Spółka wystąpiła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie z wnioskiem o opinię o stosowaniu preferencji.

Tarkett Polska kontaktowała się ponadto 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 2021 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 2021 roku Tarkett Polska nie zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnień stanowiących schematy podatkowe, w związku z czym nie składa do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR.

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 2021 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej,

przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za 2021 r.). Spółka zawierała następującego rodzaju transakcje:

TRANSAKcje SPRZEDAŻOWE		
Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji w Roku podatkowym (PLN)
Tarkett S.A. (Paris)	„Inne przychody”	519 730,92
Tarkett France (Paris)	Sprzedaż wyrobów gotowych	3 408 011,51
	„Inne przychody”	8 169,47
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	Sprzedaż wyrobów gotowych	82 464 156,25
	„Inne przychody”	427 593,58
Tarkett AB (Ronneby)	Sprzedaż wyrobów gotowych	233 436 267,21
	„Inne przychody”	651 805,95
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	Sprzedaż wyrobów gotowych	1 364 834,07
	„Inne przychody”	82 453,33
Tarkett Spa (Narni)	Sprzedaż wyrobów gotowych	10 467 501,66
Tarkett Floors S.L. (Madrid)	Sprzedaż wyrobów gotowych	9 502 429,14
Desso (Waalwijk)	Sprzedaż wyrobów gotowych	2 845 735,21
Tarkett Ltd. (Lenham)	Sprzedaż wyrobów gotowych	1 207 795,31
Tarkett doo (Backa Polanka)	Sprzedaż wyrobów gotowych	161 615,00
	„Inne przychody”	448 719,09
Tarkett See doo (Backa Polanka)	Sprzedaż wyrobów gotowych	1 948 879,19
Tarkett Vinisin (Kalush)	Sprzedaż wyrobów gotowych	1 771 954,71
Tarkett Sommer (Mytishchi)	Sprzedaż wyrobów gotowych	12 652,54
Tarkett Hong Kong	Sprzedaż wyrobów gotowych	6 090,86
Tarkett AO (Otradnyj)	Sprzedaż wyrobów gotowych	12 315,63
Tarkett Aspen (Istambul)	„Inne przychody”	611 719,82
Tarkett Produtos Int. S.A. (Rio de Mouro)	Sprzedaż wyrobów gotowych	(60 953,53)
Tarkett N.V. (Dendermonde)	Sprzedaż wyrobów gotowych	2 548,94
Tarkett Inc. (Alabama)	Sprzedaż wyrobów gotowych	7 168,44

TRANSAKcje ZAKUPOWE		
Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji w Roku podatkowym (PLN)
Tarkett S.A. (Paris)	zakup usług	(8 692 301,56)
	wypłata odsetek	(872 178,11)
Tarkett France (Paris)	zakup materiałów i towarów	(27 673 396,84)
	zakup usług	(10 546 016,58)
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	zakup materiałów i towarów	(68 370 237,92)
	zakup usług	(9 468 310,72)

Tarkett AB (Ronneby)	zakup materiałów i towarów	(117 907 973,69)
	zakup usług	(3 910 720,57)
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	zakup materiałów i towarów	(21 901 090,85)
	zakup usług	(325 585,94)
Tarkett Spa (Narni)	zakup materiałów i towarów	(6 285 102,13)
	zakup usług	(543 533,82)
Desso (Waalwijk)	zakup materiałów i towarów	(41 240 073,50)
Tarkett Ltd. (Lenham)	zakup materiałów i towarów	(1 285 943,93)
Tarkett doo (Backa Polanka)	zakup materiałów i towarów	(34 660 827,25)
Tarkett Vinisin (Kalush)	zakup materiałów i towarów	(6 968 616,93)
Tarkett Sommer (Mytishchi)	zakup materiałów i towarów	(2 728 698,87)
Tarkett AO (Otradnyj)	zakup materiałów i towarów	(338 359,37)
Tarkett Aspen (Istambul)	zakup materiałów i towarów	(517 304,01)
Tarkett N.V. (Dendermonde)	zakup materiałów i towarów	(11 869,60)
Tarkett Capital	zakup usług	(5 598,24)

Powiązania z wszystkimi powyżej wymienionymi podmiotami mają charakter powiązań kapitałowych.

Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązanymi 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 działaniach 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 2021 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 2021 r. wnioskach o:

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2021 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w 2021 roku Tarkett Polska nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej;
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2021 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 2021 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 2021 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.