

„Classen-Pol” S.A.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2023

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS	9
3. Realizacja obowiązków podatkowych	9
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	10
5. Działania restrukturyzacyjne	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	10

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka	„Classen-Pol” spółka akcyjna z siedzibą w Zwonowicach, pod adresem ul. Wyzwolenia, 44-292 Zwonowice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000034526, NIP: 6420000033
Grupa, Grupa Classen	Grupa Classen, której centrala ma siedzibę w Niemczech
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 roku, a zakończony 31 grudnia 2023 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki

„Classen-Pol” istnieje na polskim rynku od 1990 roku i jest częścią niemieckiej Grupy Classen. Jest jedynym zakładem grupy niezwiązanym z produkcją podłóg.

W 2005 roku na powierzchni 8000 m² w Zwonowicach koło Rybnika powstała fabryka drzwi wewnętrznych oraz ościeżnic. Planowane zainstalowane moce produkcyjne określone zostały na około 700 tys. drzwi rocznie. Spółka jest w stanie produkować drzwi o szerokości od 45 do 125 cm i wysokości do 2,4 m, wykończone okleiną drewnopodobną, folią CPL, jak również drzwi płytowo-płycinowe lakierowane. Do produkcji wykorzystywane jest drewno oraz wyroby drewnopochodne, takie jak MDF, płyta wiórowa.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

Przeważająca część produkcji CP jest przeznaczona na rynki zewnętrzne, tj. sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i 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 OP

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

Zobowiązaniem Grupy jest zdobycie lojalności pracowników, klientów, udziałowców oraz zaufania społeczności i pozostałych interesariuszy, w których spółki wchodzące w skład Grupy prowadzą swoją działalność. Grupa prowadzi działalność w wielu krajach, dlatego też ważnym elementem jej działalności jest dostosowywanie się do wymogów prawnych, w tym nałożonych przez prawo podatkowe, obowiązujących w poszczególnych jurysdykcjach. Właściwe wypełnianie obowiązków podatkowych jest dla Spółki priorytetem. Poprawność postępowania w kwestiach podatkowych wiąże się z odpowiedzialnością Spółki wobec społeczności lokalnych, w których działa. W związku z tym Spółka dokłada wszelkich starań, aby odpowiedzialnie postępować w kwestii obowiązków podatkowych i należycie je wypełniać.

Spółka w 2023 r. nie posiadała własnej spisanej ogólnej polityki podatkowej, gdyż posiadanie takiego dokumentu nie było niezbędne, by należycie wywiązywać się z obowiązków podatkowych. Zasady w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych w Spółce wynikają z podziału obowiązków w wewnętrznej strukturze organizacyjnej i przyporządkowania osobom na danych stanowiskach określonych zadań.

Spółka stosuje natomiast procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta stanowi wewnętrzną procedurę w rozumieniu art. 86l OP i określa m.in.:

- ✓ czynności stosowane w celu prawidłowego i niezakłóconego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz przeciwdziałaniu naruszeń w tym zakresie
- ✓ zasady zgłaszania przez pracowników Spółki naruszeń w zakresie omawianego obowiązku
- ✓ zasady przechowywania istotnych w zakresie omawianego obowiązku dokumentacji i informacji
- ✓ zasady audytu wywiązywania się z omawianego obowiązku

Można wskazać, że podejście Spółki do należytego wywiązywania się z obowiązków w ramach funkcji podatkowej opiera się na następujących założeniach:

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

1. Odpowiedzialne budowanie zespołu

Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, posiadający odpowiednią praktykę i podnoszący swoje kompetencje

2. Rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych

Przestrzeganie obowiązków podatkowych stanowi istotny element zasad przyjętych w Spółce

3. Kompletność, poprawność i terminowość

Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki

b. Ryzyko podatkowe

- **Identyfikacja ryzyk podatkowych**

Spółka dba o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz stanowisk organów skarbowych, tak, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i zminimalizowane. W tym celu pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe śledzą prasę prawnopodatkową oraz stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego publikowane przez doradców podatkowych.

Pracownicy Spółki biorą też udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, co pozwala na budowanie ich wiedzy i efektywniejsze analizowanie potencjalnych ryzyk wewnątrz Spółki. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję wśród personelu odpowiedzialnego za funkcję podatkową i pracowników wspomagających ten personel.

Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie zgodności z polskim i międzynarodowym prawem podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi, jak i kontrahentami zewnętrznymi.

- **Ograniczenie ryzyk podatkowych**

Dla celów ograniczania ryzyk w ramach funkcji podatkowej Spółka podejmuje kroki, aby pozostawać na bieżąco ze wszelkimi zmianami prawnymi zachodzącymi w zakresie regulacji prawopodatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe terminowo i rzetelnie.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2023 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej „Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023

- ✓ (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy przy terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo pracowników w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie z różnego rodzaju publikacji, newsletterów, prasówek podatkowych, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów,
- ✓ monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian odnoszących się do prowadzonej przez Spółkę działalności i branży, w której Spółka działa oraz zmian w obowiązujących przepisach podatkowych.

• Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zidentyfikowane ryzyko podatkowe wykluczyć lub przynajmniej zminimalizować i zachowuje ostrożność w działaniu w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości.

Podział zadań w zakresie zarządzania funkcją podatkową został w Spółce skonstruowany w taki sposób, aby umożliwiał staranne przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka nie uczestniczy w transakcjach i nie tworzy struktur i nie przeprowadza sztucznych transakcji, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązаныmi na poziomie wartości rynkowej.

Spółka traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę jako jedną z wartości etycznych, którymi kieruje się w codziennej działalności. Spółka dokłada wszelkich starań, aby każda decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

• Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe w Spółce generalną odpowiedzialność ponosi Zarząd oraz Główna Księgowa.

Poszczególni pracownicy (w przypisanym im obszarze) odpowiadają za właściwe wyliczenie podatku, a także sporządzają, podpisują i wysyłają deklaracje.

W przypadku wątpliwości pracownicy Spółki zaangażowani w rozliczenia podatkowe sygnalizują problem Głównej Księgowej. Gdy zagadnienie, które ma dla Spółki kluczowe znaczenie rodzi ryzyko podatkowe, odpowiednie informacje dodatkowo są przedstawiane Zarządowi. W takich sytuacjach Spółka decyduje się na konsultację z zewnętrznym doradcą podatkowym. Opinia doradcy jest następnie analizowana w strukturze wewnętrznej Spółki i podejmowana jest ostateczna decyzja.

Warto również nadmienić, że w Spółce corocznie ma miejsce procedura badania bilansu. Konta księgi głównej są weryfikowane przed zakończeniem roku oraz w trakcie audytu biegłych rewidentów (audyt

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
„Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023**

sprawozdania finansowego). W ramach tego badania weryfikowane są rozliczenia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik
Podatek u źródła	płatnik
Inne (ORD-U, TPR-C)	podatnik

W roku podatkowym 2023 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

W roku podatkowym 2023 Spółka korzystała z ulgi badawczo-rozwojowej określonej w ustawie o CIT.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej „Classen-Pol” S.A. za rok podatkowy 2023

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT jednej transakcji, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022. W ramach tej transakcji Spółka wypłacała pożyczkodawcom odsetki od zaciągniętych wcześniej pożyczek na sfinansowanie swojej bieżącej działalności. Pożyczkodawcami są podmioty niebędące polskimi rezydentami podatkowymi.

5. Działania restrukturyzacyjne

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542) ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i 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.